



Jelenia Góra, dnia 20 maja 2016r.

F-O.310.1.2016.P1

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14j § 1 i § 3, w związku z art. 14b,14c i 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (jednolity tekst:Dz. U z 2015r., poz.613 z późn.zm.) oraz uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry Nr 529.LVIII.2014 z dnia 8 lipca 2014r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy (Dz.Urz.Woj.Dolnośl.z dnia 15 lipca 2014r.poz.3230), Prezydent Miasta Jeleniej Góry stwierdza, że stanowisko wnioskodawcy, przedstawione we wniosku z dnia 29 lutego 2016r., o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów Uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry Nr 529.LVIII.2014 z dnia 8 lipca 2014r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy polegające na uznaniu, iż wzrost zatrudnienia w wyniku połączenia spółek uprawnia do skorzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości - **jest nieprawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 29 lutego 2016r. Wnioskodawca zwrócił się z wnioskiem o udzielenie, w trybie art. 14j § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, interpretacji co do stosowania prawa podatkowego.

Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny:

W dniu nastąpiło połączenie spółek Spółka z o.o. orazSpółka z o.o. Przed połączeniem spółka posiadała 100% udziałów w Spółka z o.o. Wpis o połączeniu w Krajowym Rejestrze Sądowym został dokonany z datą 19 stycznia 2016r. Połączenie zostało dokonane na podstawie art.492 § 1 pkt 1 Kodeksu Spółek Handlowych tj. przez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę przyjmującą, zgodnie z zasadą sukcesji generalnej wyrażoną w art.494 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych, Spółka przejmująca z mocy prawa z dniem połączenia weszła w prawa i obowiązki, których stroną była spółka..... Na mocy art. 23¹ Kodeksu pracy pracownicy Spółka z o.o. zostali przejęci przez Spółka z o.o. na tych samych warunkach zatrudnienia jak w spółce przejmowanej.

W opisanym stanie faktycznym wniesiono pytanie:

Czy Wnioskodawca może traktować wzrost zatrudnienia w wyniku połączenia spółek, jako utworzenie nowych miejsc pracy uprawniających spółkę do skorzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry Nr 529.LVIII.2014 z dnia 15 lipca 2014r.

Stanowisko Wnioskodawcy:

Zdaniem Spółki, po połączeniu spółek dla nastąpił faktyczny wzrost zatrudnienia. Spółka przejęła pracowników na warunkach identycznych jak u poprzedniego pracodawcy, będzie ponosić koszty wynagrodzeń, obciążeń publiczno-prawnych oraz wszystkie inne koszty związane ze stanowiskami pracy. Deklaracje składane do ZUS, GUS, zgodnie z przepisami prawa będą obejmowały wszystkich pracowników, ponieważ są oni pracownikamiSpółka z o.o. Wskazując powyższe należy traktować wzrost zatrudnienia jako utworzenie nowych miejsc pracy.

W wyniku połączenia spółek Wnioskodawca przejął zarówno obowiązki jak i prawa. W zakresie podatku od nieruchomości spółka przejęła zobowiązania do zapłaty w podatku od nieruchomości, ale również zwolnienia od podatku i inne prawa. Zdaniem Spółki jeżeli zostaną spełnione warunki uzyskania zwolnienia, należy je stosować do zobowiązania Wnioskodawcy z tytułu podatku od nieruchomości dla majątku po dniu połączenia, czyli majątku spółki przejętej i przejmowanej traktowanego łącznie.

Stanowisko organu:

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego uznaje się za nieprawidłowe.

Uchwała Nr 529.LVII.2014 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 8 lipca 2014r. posiada tytuł „w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach po mocy de minimis dla przedsiębiorców **tworzących nowe miejsca pracy** na terenie Miasta Jelenia Góra”.

Łączące się spółki działały na terenie Miasta Jelenia Góra i zatrudniały pracowników. Zasada sukcesji generalnej, w myśl której nastąpiło przejście wszystkich praw i obowiązków oraz majątku spółki przejmowanej, oznacza, że podmiot przejmujący wstępuje w istniejące stosunki poprzedniego pracodawcy. Żadne nowe miejsca pracy z tego powodu nie powstają. Ci sami pracownicy, na tych samych stanowiskach pracują nadal, zmienia się tylko szyld firmy zatrudniającej. Łączenie spółek w trybie art.494 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych nie stanowi likwidacji majątku ani działalności spółki przejmowanej, ale poszerzenie spółki przejmującej majątek i pracowników, oraz całą działalność spółki przejmowanej.

Skoro pracownicy spółki przejmowanej przechodzą do pracy w spółce przejmującej w trybie art 23¹ Kodeksu pracy to przechodzą wraz z całym mieniem i stanowiskiem pracy w spółce przejmowanej. Zatem nie może być mowy o utworzeniu nowych miejsc pracy.

W odniesieniu do przepisów Uchwały Nr 529.LVIII.2014 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 8 lipca 2014r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy na terenie Miasta Jelenia Góra, prawo do zwolnienia może być przyznane na podstawie upoważnień wynikających z całej uchwały i wszystkich przepisów, które tworzą jeden spójny akt prawny. Nie można oceniać, czy przedsiębiorca nabył prawo do zwolnienia na podstawie jednego zdania, nawet wówczas, gdy jest ono istotne ze względu na potrzebę obliczenia ilości nowych miejsc pracy.

Tak więc podstawą zwolnienia od podatku jest „utworzenie nowych miejsc pracy na terenie Miasta Jelenia Góra (§ 1 i § 3). Zatem nie jest istotne, że przyjęto nowego pracownika, ale że dla tego pracownika stworzono nowe stanowisko pracy.

Ze względu na ruch kadrowy u przedsiębiorców i potrzebę obiektywnego ustalenia, czy u danego przedsiębiorcy powstały nowe stanowiska pracy, w § 3 ust.1 przyjęto, że warunek utworzenia nowych miejsc pracy (stanowisk) został spełniony jeżeli nastąpił u przedsiębiorcy wzrost netto liczby pracowników w odniesieniu do średniego zatrudnienia z ostatnich 12 miesięcy poprzedzających fakt nabycia uprawnień do zwolnienia.

Fakt, że od pracownicy Spółki stali się pracownikami Spółki i zostali zgłoszeni do ZUS nie oznacza, że utworzono nowe miejsca pracy w rozumieniu uchwały. Spółka mogłaby nabyć prawo do zwolnienia od podatku od nieruchomości tylko wówczas, gdyby pracownikówzwolniono, a do pracy w Spółce zostali zatrudnieni od nowa. W takim przypadku w Spółce doszłoby do likwidacji miejsc pracy, a w Spółce do utworzenia nowych, nieistniejących dotychczas miejsc pracy.

Prezydent Miasta
Jeleniej Góry
Marcin Zawila

Pouczenie:

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Jeleniej Góry, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012r., poz.270 z późn. zm.).

Skargę sporządza się w dwóch egzemplarzach, w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww ustawy).

Skarga powinna czynić zadość wymoganiom pisma w postępowaniu sądowym, a ponadto zawierać:

- wskazanie zaskarżonego postanowienia,
- oznaczenie organu, którego działania skarga dotyczy,
- określenie naruszenia prawa lub interesu prawnego.