



**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie**



UNP: 1801-20-077051
1801-ICA.52.24.2020.5

KANCELARIA OGÓLNA
URZĘDU MIASTA I GMINY NOWA DĘBA
Rzeszów, dnia 11 sierpnia 2020 r.
2020 -08- 13
ilość załączników: 10882/2020
podpis: OR 1710-1-2020

**Gmina Nowa Dęba
ul. Rzeszowska 3,
39-460 Nowa Dęba
NIP 8672078107**

SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 505 z późn. zm.), po przeprowadzeniu audytu w Gminie Nowa Dęba na podstawie upoważnienia Nr 1801-ICA.52.24.2020.1 z dnia 08.06.2020 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie.

A. Informacje ogólne:

I. Oznaczenie audytowanego podmiotu:

Gmina Nowa Dęba ul. Rzeszowska 3, 39-460 Nowa Dęba.

II. Podstawa prawna audytu:

- art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 505 z późn. zm.).

III. Zakres audytu:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi za 2017 rok – prawidłowość złożenia wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów za 2017 rok.

IV. Wartość przedmiotu audytu:

432.545,00 zł

w tym:

- prawidłowość złożenia wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów za 2017 rok **432.545,00 zł**

V. Imię i nazwisko oraz nr legitymacji służbowej pracowników przeprowadzających audyt:

Audyt przeprowadzony został przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:



- Marzannę Opalińską – starszego eksperta skarbowego, nr legitymacji służbowej 0046198,
- Roberta Bielawę – starszego eksperta skarbowego, nr legitymacji służbowej 0046197.

VI. Okres prowadzenia czynności audytowych:

Data rozpoczęcia audytu: 16 czerwca 2020 r.

Data zakończenia audytu: 31 lipca 2020 r.

B. Synteza ustaleń audytu:

I. Cel audytu:

- ocena celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w zakresie prawidłowości złożenia wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów za 2017 rok.

II. Ocena audytowanej działalności:

Audytem w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część rekompensującą subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów za 2017 r., objęto zadania w obszarze gromadzenia danych wykazanych we wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnych stref ekonomicznych, wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

Dane te były podstawą do naliczania części rekompensującej subwencji ogólnej i obejmują podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budowli i budynków, wg stanu na dzień 30.11.2000 r., które w roku 2017 są zajęte na prowadzenie przez przedsiębiorcę, do którego stosuje się art. 5 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, działalności gospodarczej na terenie strefy na podstawie zezwolenia, zmienionego stosownie do przepisów art. 6 ww. ustawy, w zakresie tego upoważnienia oraz stawki podatku od nieruchomości wg uchwały rady gminy obowiązujące w 2000 r.

Audit w tym obszarze został przeprowadzony metodą pełną.

Przeprowadzenie audytu w tym obszarze oceniono negatywnie.

III. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości, rezultaty finansowe audytu:

W trakcie przeprowadzonego audytu stwierdzono n/w nieprawidłowości:

- „INNOWACJA” Sp. z o.o. nie spełniała wymogów art. 10 ust. 4 ustawy o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw i w załączniku deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 r. - druk ZN – 1/B - Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości, nieprawidłowo wykazała zwolnienia z tego podatku wynikające z art. 10 ust 1 i 4 tej ustawy. Tym samym Miasto i Gmina Nowa Dęba nieprawidłowo wykazała dane w sporządzonym wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnych stref ekonomicznych, wg stanu na dzień 31.12.2017 r., przekazanym do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 17.07.2018 r. oraz korekcie tego wniosku przesłanym w dniu

02.09.2019 r., co stanowi naruszenie § 3 ust. 2 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 kwietnia 2004 r. w sprawie sposobu ustalania i trybu przekazywania gminom części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów w specjalnych strefach ekonomicznych. Wykazanie nieprawidłowych danych we wniosku mogło spowodować nadebranie przez Miasto i Gminę Nowa Dęba części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, wg stanu na dzień 31.11.2017 r., o kwotę 354.765,00 zł.

C. Szczegółowe ustalenia audytu:

I. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

1. Dane ogólne:

1.1. Gmina Nowa Dęba w 2017 r. działała na podstawie statutu przyjętego uchwałą nr XX/177/2012 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 25.04.2012 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 15.05.2012 r. pod poz. 1151, zmienianego uchwałami Nr: XXV/229/2012 z dnia 29.10.2012 r., XLVII/443/2014 z dnia 29.09.2014 r., XIV/136/2015 z dnia 26.11.2015 r.

Statut Gminy określał m.in.: ustrój Gminy Nowa Dęba, organy gminy, organizację wewnętrzną oraz tryby pracy organów gminy, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, zasady działania klubów radnych, zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich, zasady zatrudniania pracowników samorządowych.

Ze Statutu między innymi wynika, że:

- a) Gmina jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium,
- b) siedzibą organów Gminy jest miejscowość Nowa Dęba,
- c) organem stanowiącym i kontrolnym w Gminie jest Rada Miejska w Nowej Dębie,
- d) w celu wykonywania swoich zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne, których rejestr stanowi załącznik Nr 3 do statutu.

W 2017 r. na terenie Gminy działały następujące jednostki organizacyjne:

- Biuro Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie,
- Gimnazjum Nr 1 im. Papieża Jana Pawła II w Nowej Dębie,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie,
- Przedszkole Nr 1 w Nowej Dębie,
- Przedszkole Nr 5 im. Misia Uszatka w Nowej Dębie,
- Szkoła Podstawowa im. Świętej Jadwigi Królowej w Alfredówce,
- Samorządowy Ośrodek Kultury w Nowej Dębie,
- Samorządowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowej Dębie,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. H. Sienkiewicza w Nowej Dębie,
- Szkoła Podstawowa w Rozalinie,
- Szkoła Podstawowa im. Hrabiego Stanisława Tarnowskiego w Tarnowskiej Woli,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowej Dębie,
- Zespół Placówek Oświatowych w Nowej Dębie,
- Zespół Szkół im. Fabiana Dury w Chmielowie,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Cyganach,
- Zespół Szkół im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Jadachach,

- Żłobek Miejski w Nowej Dębie,
- e) w gminie mogą być tworzone jednostki pomocnicze: sołectwa, dzielnice i osiedla oraz stosownie do potrzeb lub tradycji – inne jednostki pomocnicze. Wykaz jednostek pomocniczych stanowi załącznik Nr 2 do statutu.

Wykaz jednostek pomocniczych: Sołectwo Alfredówka, Sołectwo Chmielów, Sołectwo Cygany, Sołectwo Jadachy, Sołectwo Rozalin, Sołectwo Tarnowska Wola, Osiedle Broniewskiego obejmujące ulicę Władysława Broniewskiego w mieście Nowa Dęba, Osiedle Buda Stalowska obejmujące Osiedle Buda Stalowska, Osiedle Dęba obejmujące Osiedle Dęba w mieście Nowa Dęba, Osiedle Poręby Dębskie obejmujące Osiedle Poręby Dębskie w mieście Nowa Dęba.

Obecnie obowiązuje statut uchwalony Uchwałą Nr LIV/524/2018 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 18.10.2018 r. (ze zmianami) ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 02.11.2018 r. poz. 4567.

1.2. Burmistrzem Miasta i Gminy Nowa Dęba w 2017 r. był Pan Wiesław Ordon – wybrany w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16.11.2014 r., co wynikało z zaświadczenia wydanego w dniu 18.11.2014 r. przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Nowej Dębie. Obecnie Pan Wiesław Ordon pełni funkcję Burmistrza Miasta i Gminy kolejną kadencję, gdyż został ponownie wybrany w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., co potwierdza zaświadczenie wydane w dniu 23.10.2018 r. przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Nowej Dębie. Objęcie obowiązków burmistrza nastąpiło po złożeniu ślubowania odpowiednio w dniu 01.12.2014 r. na sesji Rady Miejskiej w Nowej Dębie, co wynika z protokołu Nr I/2014 oraz w dniu 19.11.2018 r. na sesji Rady Miejskiej w Nowej Dębie, co wynika z protokołu Nr I/2018.

1.3. Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określał w 2017 r. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba przyjęty Zarządzeniem Nr 236/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 25.02.2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba: Nr 375/2016 z dnia 30.09.2016 r., Nr 452/2017 z dnia 27.02.2017 r. i Nr 526/2017 z dnia 31.05.2017 r. Obecnie w Gminie obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba wprowadzony zarządzeniem Nr 192/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 30.09.2019 r., ze zmianami.

2. Rodzaj prowadzonej działalności:

2.1. Podstawowym celem działania Gminy Nowa Dęba jako podstawowej jednostki lokalnego samorządu terytorialnego jest organizacja życia publicznego na swoim terytorium.

2.2. Gmina Nowa Dęba posiada numery:

- a) REGON - 830409548, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:
 - szczególna forma prawna – 03 – wspólnoty samorządowe,
 - forma własności – 113 – własność samorządowa,
 - rodzaj działalności wg PKD – 7511Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
- b) NIP - 8672078107 nadany w dniu 10.12.2004 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnobrzegu.

2.3. Aktualna sytuacja finansowa.

Dane w zakresie sytuacji finansowej Gminy Nowa Dęba przedstawiono na podstawie Bilansu jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba sporządzonego na dzień 31.12.2017 r. tj. dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, który wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 178.503.075,87 zł.

Zawierał on między innymi następujące dane:

Wyszczególnienie (dane wg pozycji bilansu)	Stan na koniec (dane w zł)	Wyszczególnienie (dane wg pozycji bilansu)	Stan na koniec (dane w zł)
1	2	3	4
AKTYWA		PASYWA	
A. Aktywa trwałe	162.810.394,40	A. Fundusze	173.283.725,58
A. I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	A. I. Fundusz jednostki	139.579.818,95
A. II. Rzeczowe aktywa trwałe	153.498.324,40	AII Wynik finansowy netto(+, -)	33.703.906,63
A.II.1 Środki trwałe	151.731.895,03	AII 1Zysk netto(+, -)	33.703.906,63
A.II.1.1 Grunty	72.737.286,32	AII 2 Strata netto(+, -)	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	77.677.711,96	B Państwowe fundusze celowe	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	148.671,74	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5.142.979,28
A.II.1.4 Środki transportu	1.168.659,58	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	5.142.979,28
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	339.864,88
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1.766.429,37	C.II2 Zobowiązania wobec budżetów	3.683.314,73
A.III. Należności długoterminowe	0,00	C.II3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	45.973,93
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	9.312.070,00	C.II4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	243.647,42
B. Aktywa obrotowe	15.692.681,47	C.II5 Pozostałe zobowiązania	830.178,32
B.I Zapasy	7.041,06	C.II6 Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)	0,00
B.II. Należności krótkoterminowe	15.229.384,45	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	499.675,78	C.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	D. Fundusze specjalne	76.371,01
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	D1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	76.371,01
B.II.4 Pozostałe należności	14.672.548,81	E. Rozliczenia Międzyokresowe	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	57.159,86	E. II Inne rozliczenia Międzyokresowe	0,00
B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	456.255,96		
Suma aktywów	178.503.075,87	Suma pasywów	178.503.075,87

II. Dane osób udzielających wyjaśnień:

- 1) Pan Wiesław Ordon – Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- 2) Pani Alicja Furgał - Skarbnik Gminy,
- 3) Pani Małgorzata Wdowiak - inspektor ds. podatków od osób prawnych i środków transportowych.

III. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm., tekst jednolity Dz. U z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm., oraz obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 198 z późn., tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz.1453 oraz obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 23),
- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1998 r. Nr 106 poz. 668 z późn. zm., tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm. obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1170),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 listopada 1999 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 1999 r. Nr 96 poz. 1129),
- ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 291),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm., obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 1994 r. Nr 123, poz. 600 z późn. zm., tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 42 poz. 274 z późn. zm., tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1010 z późn. zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 482, z późn. zm.),
- ustawa z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. z 2003 r. Nr 188, poz. 1840 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 kwietnia 2004 r. w sprawie sposobu ustalania i trybu przekazywania gminom części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów w specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. Nr 65, poz. 599 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie tarnobrzeskiej specjalnej strefy ekonomicznej (Dz. U. z 2019 r., poz. 2322),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09 września 1997 r. w sprawie ustanowienia tarnobrzeskiej specjalnej strefy ekonomicznej (Dz. U. z 1997 r. Nr 135, poz. 907),
- rozporządzenie Ministra Przedsiębiorczości i Technologii z dnia 16 listopada 2018 r. w sprawie wykazu gmin, którym przysługuje część rekompensująca subwencji ogólnej za rok 2017 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2166).

IV. Opis dokonanych ustaleń

1. W zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi tj. prawidłowości złożenia wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów za 2017 r.

Działalność prowadzona w specjalnych strefach ekonomicznych od 1 stycznia 2001 r. podlegała zmianom mającym na celu dostosowanie prowadzenia działalności gospodarczej w tych strefach do unormowań w Unii Europejskiej.

Przedsiębiorcy, którzy uzyskali zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnych stref ekonomicznych do końca 2000 r. mogli liczyć na nielimitowane zwolnienia w podatku dochodowym oraz całkowite zwolnienie w podatku od nieruchomości wszystkich swoich nieruchomości zlokalizowanych na terenie strefy ekonomicznej. Wprowadzone od dnia 01.01.2001 r. zmiany dotyczyły głównie zasad stosowanych ulg w podatku dochodowym. Jednocześnie ze zmianą przepisów dotyczących zasad zwolnień w podatku dochodowym uchylono ustawowe zwolnienie z podatku od nieruchomości przysługujące przedsiębiorcom działającym w strefach ekonomicznych.

Wprowadzając nowe zasady działalności na terenach specjalnych stref ekonomicznych zdecydowano się na odrębne uregulowanie sytuacji prawnej przedsiębiorców, którzy uzyskali zezwolenia do końca 2000 r., na tzw. „starych zasadach”. Regulacje te zawarte zostały najpierw w ustawie z dnia 16 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 117, poz. 1228), a ostatecznie zostały uregulowane w ustawie z dnia 02 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, tj. na dzień 01 maja 2004 r., dzień uzyskania członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej (niektóre art. tej ustawy obowiązywały od dnia 01.01.2004 r.). Ograniczając istotnie pierwotnie przyznane ulgi „dużym przedsiębiorcom”, wprowadzono możliwość ustawowego zwolnienia z podatku od nieruchomości po spełnieniu określonych warunków wynikających z ww. ustawy.

Z nowych zwolnień z podatku od nieruchomości mogli korzystać tylko niektórzy przedsiębiorcy, tj. przedsiębiorcy „starzy – duzi”, którzy do końca 2007 r. złożyli wniosek o zmianę zezwolenia w trybie art. 6 cytowanej ustawy, polegający na zastąpieniu zwolnień podatkowych przewidzianych w ustawie z 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych.

podstawie art. 2 ustawy z dnia 02 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, znowelizowano art. 1b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i wskazano, że zwolnienia z podatku od nieruchomości przyznane z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej regulują przepisy przywołanej ustawy z dnia 02 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

Zasady zwolnienia z podatku od nieruchomości w specjalnej strefie ekonomicznej określa art. 10 ustawy zmieniającej. Ustęp 1 tego artykułu stanowi, że zwolnione z podatku są grunty, budynki i budowle zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie strefy, na podstawie zezwolenia zmienionego stosownie do przepisów art. 6, przez przedsiębiorcę, do którego stosuje się art. 5 ust. 2, w okresie ważności tego zezwolenia. Warunkiem korzystania ze zwolnienia była zmiana dotychczasowego zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie strefy, uzyskanego przez przedsiębiorcę przed 01 stycznia 2001 r.

W celu uzyskania zmiany zezwolenia przedsiębiorca zobowiązany był do wystąpienia z wnioskiem do ministra właściwego do spraw gospodarki. Termin składania wniosków upływał z dniem 31 grudnia 2007 r. Zmiana zezwolenia polegała na zastosowaniu do tego przedsiębiorcy przepisów dotyczących zwolnień podatkowych określonych w art. 5 ustawy

zmieniającej, w miejsce przepisów art. 12 ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych – w brzmieniu z 31 grudnia 2000 r.

Zwolnienie przysługiwało przedsiębiorcom, o których mowa w art. 5 ust. 2 ustawy zmieniającej, czyli mających w dniu wejścia w życie tej ustawy (01.05.2004 r.) status przedsiębiorcy innego niż średni lub mały.

Omawiane zwolnienie uzależnione było od łącznego spełniania następujących warunków:

- 1) przedsiębiorca działa na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 01 stycznia 2001 r. (przepisy omawianego zezwolenia nie mają zastosowania do przedsiębiorców, którzy działają na podstawie zezwolenia wydanego od dnia 01 stycznia 2001 r.), które zostało do końca 2007 r. zmienione na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy zmieniającej,
- 2) przedsiębiorca nie posiadał w dniu 01 stycznia 2001 r. statusu małego lub średniego przedsiębiorcy (był „dużym” przedsiębiorcą),
- 3) nie upłynął okres ważności zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie strefy ekonomicznej.

Należy dodać, że:

- omawiane zwolnienie stanowi regionalną pomoc publiczną na wspieranie nowych inwestycji (ust. 2 ww. art. ustawy zmieniającej),
- wielkość zwolnienia wlicza się do maksymalnej dopuszczalnej pomocy publicznej określonej w art. 5 ust. 2 ustawy zmieniającej (ust. 3 ww. art. ustawy zmieniającej),
- wysokość zwolnienia określa się według stanu gruntów, budynków i budowli będących podstawą obliczenia podatku za rok 2000 i według stawek podatku obowiązujących w roku 2000 w danej gminie (ust. 4 ww. art. ustawy zmieniającej).

Gmina, która w danym roku podatkowym nie uzyskała dochodów na skutek zwolnienia przedsiębiorców, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy zmieniającej, z podatku od nieruchomości otrzymuje w następnym roku z budżetu państwa część rekompensującą subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia, o którym mowa w ustępie 1 ww. art. ustawy zmieniającej, w wysokości tego zwolnienia (ust. 5 ww. art. ustawy zmieniającej). Kwotę przeznaczoną na część rekompensującą subwencji, o której mowa w ust. 5, określa dla każdego roku budżetowego ustawa budżetowa (ust. 6 ww. art. ustawy zmieniającej). Minister właściwy do spraw gospodarki określa corocznie, w drodze rozporządzenia wykaz gmin, o których mowa w ust. 5, którym przysługuje część rekompensująca subwencji ogólnej za rok poprzedni, mając na uwadze sprawne przekazanie subwencji (ust. 7 ww. art. ustawy zmieniającej).

Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) sposób i tryb przekazywania części rekompensującej subwencji ogólnej, o której mowa w ust. 5,
- 2) szczegółowe dane niezbędne do ustalenia wysokości utraconych dochodów gmin z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości,
- 3) wzór wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej, o której mowa w ust. 5, oraz termin jego składania – mając na uwadze sprawne przekazywanie subwencji (ust. 8 ww. art. ustawy zmieniającej).

Kwoty części rekompensującej subwencji ogólnej minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje gminom w terminie do dnia 25 listopada roku, w którym gmina złożyła wniosek, za rok poprzedni (ust. 9 ww. art. ustawy zmieniającej). Do części rekompensującej subwencji ogólnej dla gmin, o której mowa w ust. 5, w zakresie prawidłowości sporządzania wniosku oraz zwrotu nienależnie otrzymanych kwot, stosuje się przepisy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (ust. 10 ww. art. ustawy zmieniającej).

Na podstawie upoważnienia zawartego w przepisie art. 10 ust. 8 ustawy zmieniającej, Minister Finansów wydał rozporządzenie z dnia 13 kwietnia 2004 r. w sprawie sposobu ustalania i trybu przekazywania gminom części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów w specjalnych strefach ekonomicznych. Z treści przepisu § 3 ust. 1 tego rozporządzenia wynika, że we wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej gminy wykazują:

- 1) podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości odrębnie dla gruntów, budynków i budowli, które w roku, za który sporządzany jest wniosek, były zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy, na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, według stanu na dzień 30 listopada 2000 r.,
- 2) stawki podatku od nieruchomości, ustalone przez radę gminy, obowiązujące w 2000 r.,
- 3) kwotę rocznych skutków zwolnienia z podatku od nieruchomości, ustaloną jako suma kwot wyliczonych odrębnie dla gruntu, budynków i budowli na podstawie danych, o których mowa w pkt 1 i 2.

W uwagach do zał. Nr 1 do rozporządzenia, stanowiącego wzór wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej, zapisano w pkt 1, że w kol. 2 („podstawa opodatkowania podatkiem od nieruchomości”) należy wykazać podstawę opodatkowania za rok 2000 (tj. wg stanu na dzień 30 listopada 2000 r.) podatkiem od nieruchomości gruntów, budowli i budynków, które w roku, za który sporządzany jest wniosek, są zajęte na prowadzenie przez przedsiębiorcę, do którego stosuje się art. 5 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych innych ustaw, działalności gospodarczej na terenie strefy na podstawie zezwolenia, zmienionego stosownie do przepisów art. 6 ww. ustawy, w okresie ważności tego zezwolenia.

Audytem objęto:

- informację Ministra Finansów Nr ST3.4750.52.2018 z dnia 22.11.2018 r. przekazaną Burmistrzowi Miasta i Gminy Nowa Dęba o przyznaniu części rekompensującej subwencji ogólnej na 2018 r. w wysokości 439.616,00 zł,
- wykaz stanów sald za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki” /720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz w ewidencji budżetowej w dziale 758 „Różne rozliczenia” w rozdziale 75805 „Część rekompensująca subwencji ogólnej dla gmin” w § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”,
- wyciąg bankowy Nr 00237 z dnia 23.11.2018 r. na kwotę 439.616,00 zł z Ministerstwa Finansów - części rekompensującej subwencji ogólnej dla gmin,
- wykaz zmian w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. dla „Zwolnienia – specjalna strefa ekonomiczna” (podatnicy o nr rej. 161 i 256),
- Rb – 27 sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej w okresie sprawozdawczym od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018,
- Uchwałę Nr XVI/122/99 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 15 grudnia 1999 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2000 rok,
- Uchwałę Nr XVIII/130/2000 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 18 stycznia 2000 r. w sprawie: zmian w Uchwale Nr XVI/122/99 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 15 grudnia 1999 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2000 rok,
- wniosek o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnych stref ekonomicznych, wg stanu na dzień 31.12.2017 r. sporządzony i przesłany za pismem Nr FN.3110.2.2018 do Regionalnej Izby Obrachunkowej Delegatura w Tarnobrzegu w dniu 17.07.2018 r.,
- korektę wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie

ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnych stref ekonomicznych, wg stanu na dzień 31.12.2017 r. sporządzony i przesłany za pismem Nr FN.3110.3.2019 do Regionalnej Izby Obrachunkowej Delegatura w Tarnobrzegu w dniu 02.09.2019 r.,

- informację o przewidywanym ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnych stref ekonomicznych za 2017 r. sporządzoną i przesłaną za pismem Nr FN.3110.1.2017 do Ministerstwa Finansów w dniu 03.04.2017 r.,
- deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 za 2017 r. Zakładów Farmaceutycznych POLPHARMA S.A., złożoną w dniu 30.01.2017 r. w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- korektę deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 za 2017 r. Zakładów Farmaceutycznych POLPHARMA S.A., złożoną w dniu 12.08.2019 r. w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- Zezwolenie Nr 19/ARP S.A./2000 z dnia 04 lutego 2000 r. Ministra Gospodarki na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN dla SANFARM sp. z o.o. z siedzibą w Nowej Dębie,
- Decyzję Nr 16/IW/06 z dnia 06 kwietnia 2006 r. Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. w Warszawie w sprawie zmiany zezwolenia Nr 19/ARP S.A./2000 z dnia 04 lutego 2000 r. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN dla SANFARM sp. z o.o. z siedzibą w Nowej Dębie,
- deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 za 2017 r. INNOWACJI Sp. z o.o. siedzibą w Nowej Dębie, złożoną w dniu 30.01.2017 r. w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- informację firmy INNOWACJA Sp. z o.o. o limicie ulgi wykorzystanej na podstawie art. 10 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych innych ustaw,
- Zezwolenie Nr 60/ARP S.A./2000 z dnia 22 grudnia 2000 r. Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. w Warszawie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN dla INNOWACJA Sp. z o.o. z siedzibą w Nowej Dębie,
- Decyzję Nr 282/PR/04 z dnia 15 listopada 2004 r. Ministra Gospodarki w sprawie zmiany zezwolenia Nr 60/ARP S.A./2000 z dnia 22 grudnia 2000 r. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN dla INNOWACJA Sp. z o.o. z siedzibą w Nowej Dębie,
- Uchwałę Nr XXV/224/2016 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 29 września 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości od 2017 roku,
- opinię Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie nr OR.1710.8.2012 z dnia 06.02.2013 r. wydaną po kompleksowej kontroli RIO przeprowadzonej w 2012 r. w zakresie błędnej wykładni przepisów ustawy z dnia 02 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych innych ustaw,
- potwierdzenie wykonania operacji bankowej (przelew bankowy) z dnia 03.09.2019 r. na kwotę 7.511,00 zł z tytułu zwrotu nienależnie otrzymanej części subwencji rekompensującej – ubytki z podatku SSE za 2017 r.,
- potwierdzenie wykonania operacji bankowej (przelew bankowy) z dnia 20.09.2019 r. na kwotę 2,00 zł z tytułu – dopłata do zwrotu nienależnie otrzymanej części subwencji rekompensującej za 2017 r. – dotyczy SSE - odsetki,

- informację spółki „Innowacja” o gruntach, budynkach i budowlach nr KK/48/2012 z dnia 21.09.2012 r. zawierającą powierzchnię gruntów, budynków i wartość budowli ujętych w deklaracji DN-1 za 2000 r. oraz zmiany wpływające na pomniejszenie stanu gruntów, budynków i budowli deklarowanych do podatku od nieruchomości od 2010 r.,
- akt notarialny sporządzony w kancelarii notarialnej w Stalowej Woli - Tomasz Borzęcki rep. A Nr 1576/2000 z 27 marca 2000 r. dotyczący umowy nabycia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej przez spółkę SANFARM,
- protokoły zdawczo odbiorcze z dnia 03.04.2000 r. (nr 6/2000, 7/2000, 8/2000, 9/2000, 10/2000, 11/2000, 12/2000) dotyczące zakupionych obiektów przez spółkę SANFARM,
- decyzję Starosty Tarnobrzieskiego z dnia 04.05.2004 r. zawierającą operat opisowo – kartograficzny ewidencji gruntów i ewidencji budynków dla obrębu miejskiego Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- akt notarialny sporządzony w kancelarii notarialnej w Rzeszowie – Teresa Panek - Wiśniowska rep. A Nr 6862 z dnia 10 grudnia 2003 r. dotyczący umowy nabycia przez spółkę INNOWACJA Sp. z o.o. z siedzibą w Nowej Dębie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej od firmy Zakład Porcelany Elektrotechnicznej ZAPEL S.A. z siedzibą w Boguchwale,
- wypis z Krajowego Rejestru Sądowego nr 65540 Sadu Rejonowego w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dla INNOWACJA Sp. z o.o.,
- pismo z dnia 07.02.2002 r. Zarządu Zakładu Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. z siedzibą w Boguchwale do Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2002 i 2003 Zakładu Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. składane w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- pisma: z dnia 18.10.2002 r., nr DK/5743/2002; 04.09.2003 r., nr DR/4595/2003; 02.06.2003 r., nr DR/3814/2003; 18.02.2004 r., nr DR/744/2004; 01.03.2004 r., nr DR/878/2004; 12.02.2004 r., nr DR/660/2004; Zarządu Zakładu Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. z siedzibą w Boguchwale do Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- dokumenty przekazane przez Agencję Rozwoju Przemysłu S.A. Oddział w Tarnobrzegu dotyczące INNOWACJI sp. z o.o. s siedzibą w Nowej Dębie (wymienione w dalszej części protokołu),
- decyzje Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba o umorzeniu zaległości podatkowych Zakładu Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. z siedzibą w Boguchwale z dnia: 05.05.2004 r. za okres I-V 2003 r. (50%) wraz z odsetkami za zwłokę; 22.03.2004 r. za okres VI-XII 2003 r. wraz z odsetkami za zwłokę; 18.09.2003 r. za okres I-V 2003 r. (50%) wraz z odsetkami za zwłokę; 27.02.2004 r. za okres I-V 2003 r. wraz z odsetkami za zwłokę; 25.11.2002 r. za okres I-XI 2002 r.,
- pismo nr KK/7/16 z dnia 19.07.2016 r. INNOWACJI Sp. z o.o. o zmianach w powierzchni gruntów od marca 2016 r. w związku z decyzją Nr AB.6740.2.2015 Starosty Tarnobrzieskiego z dnia 21.12.2015 r. o rozbudowie dróg gminnych na terenie TSSE EURO – PARK WISŁOSAN – Podstrefa Nowa Dęba,
- wniosek INNOWACJI Sp. z o.o. o zmianę zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej EURO – PARK WISŁOSAN Nr KK/44/2004/4784 z dnia 18.10.2004 r. złożony do Ministerstwa Gospodarki i Pracy w Warszawie,
- korekta deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za 2017 r., złożona przez Spółkę INNOWACJA w dniu 17.07.2020 r.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2018 r. wydatki dotyczące części rekompensującej subwencji ogólnej, stosownie do rozporządzenia Ministra

Przedsiębiorczości i Technologii z dnia 16 listopada 2018 r. w sprawie wykazu gmin, którym przysługuje część rekompensująca subwencji ogólnej za rok 2017, miały być przekazane na rachunki 13 gmin w tym Gminy Nowa Dęba.

Gmina Nowa Dęba subwencję tę w kwocie 439.616,00 zł otrzymała w dniu 23.11.2018 r., co potwierdza pismo Ministra Finansów Nr ST3.4750.52.2018 z dnia 22.11.2018 r., zaksięgowanej na kontach 130/720 oraz w ewidencji budżetowej dz. 758 - Różne rozliczenia, rozdz. 75805 - Część rekompensująca subwencji ogólnej dla gmin w § 2920 - Subwencja ogólna z budżetu państwa oraz wyciąg bankowy wpłaty z Ministerstwa Finansów Nr 00237 z dnia 23.11.2018 r. Ww. środki przekazane zostały w terminie do dnia 25 listopada w roku, w którym Gmina złożyła wniosek, za rok poprzedni, stosownie do zasad określonych w art. 10 ust 9 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych innych ustaw.

Dochód z tytułu otrzymanej części rekompensującej subwencji ogólnej został wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. (numer unikatowy 49068834C78E9552) z dnia 20.02.2019 r.) w wymienionych wyżej podziałkach klasyfikacji budżetowej odpowiednio w kolumnach i odpowiedniej kwocie.

Podstawą do określenia kwoty części rekompensującej subwencji ogólnej na 2017 r. były dane zawarte we wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, wg stanu na dzień 31.12.2017 r., sporządzonym i przesłanym w dniu 17.07.2018 r. do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie Delegatura w Tarnobrzegu.

Wniosek został sporządzony i przesłany do właściwej miejscowo regionalnej izby obrachunkowej w terminie określonym w § 3 ust. 1, tj. do dnia 25 sierpnia roku budżetowego, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 kwietnia 2004 r. w sprawie sposobu ustalania i trybu przekazywania gminom części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytków dochodów w specjalnych strefach ekonomicznych i zawierał informacje o których mowa w § 3 ust. 2 pkt 1-3 powyższego rozporządzenia.

Wcześniej Gmina przekazała do Ministerstwa Finansów za pismem Nr FN.3110.1.2017 z dnia 03.04.2017 r., informację o przewidywanej w roku 2017 wysokości ubytku dochodów, wynikającego ze zwolnienia z podatku od nieruchomości stosując się do wymogów określonych w § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Kwota zwolnienia wykazana we wniosku za 2017 r. wg stanu na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 439.616,00 zł, co obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Podstawa opodatkowania podatkiem od nieruchomości	Stawka podatku od nieruchomości wg uchwały rady gminy obowiązującej w 2000 r.	Kwota zwolnienia w pełnych złotych
1	2	3	4
Grunty (A)	124.107,00 m ²	0,46 zł/ m ²	57.089,00
Budynki (B)	30.236,80 m ²	12,60zł/ m ²	380.983,00
Budowle (C)	77.184,00 zł	2%	1.544,00
Razem (A+B+C)			439.616,00

Wysokość stawek podatkowych służących wyliczeniu skutków ww. zwolnień wynikała z Uchwały Nr XVI/122/99 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 15 grudnia 1999 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2000 rok, do której zostały wprowadzone zmiany Uchwałą Nr XVIII/130/2000 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 18 stycznia 2000 r.

Wg tych Uchwał stawka podatkowa w 2000 r. wynosiła:

- od gruntów związanych z działalnością gospodarczą inną niż działalność rolnicza lub leśna, z wyjątkiem związanych z budynkami mieszkalnymi, od 1 m² powierzchni - 0,46 zł,
- od budynków lub ich części związanych z działalnością gospodarczą inną niż działalność rolnicza lub leśna, z wyjątkiem budynków lub ich części przydzielonych na potrzeby bytowe osób zajmujących lokale mieszkalne, oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, od 1 m² powierzchni - 12,60 zł,
- od budowli – 2% ich wartości.

W 2017 r. z ww. zwolnienia korzystały dwie firmy działające na terenie podstrefy Tarnobrzесьkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN w Gminie Nowa Dęba, tj.:

- Sanfarm sp. z o.o., (od 04.10.2013 r. połączenie Spółek Sanfarm z POLPHARMA) obecnie Zakłady Farmaceutyczne POLPHARMA S.A. – produkcja środków farmaceutycznych,
 - INNOWACJA Sp. z o.o. – wyroby metalowe, obróbka metali,
- posiadające zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzесьkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN.

Sanfarm Sp. z o.o., obecnie Zakłady Farmaceutyczne POLPHARMA S.A., posiadała:

- Zezwolenie Nr 19/ARP S.A./2000 z dnia 04 lutego 2000 r. Ministra Gospodarki, na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzесьkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN,
- Decyzję Nr 16/IW/06 z dnia 06 kwietnia 2006 r. Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. w Warszawie, w sprawie zmiany zezwolenia Nr 19/ARP S.A./2000 z dnia 04 lutego 2000 r. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzесьkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN. Decyzja ta uprawniała do prowadzenia działalności gospodarczej na terenie strefy ekonomicznej na czas do 14 listopada 2017 r.

INNOWACJA Sp. z o.o., posiadała:

- Zezwolenie Nr 60/ARP S.A./2000 z dnia 22 grudnia 2000 r. Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. w Warszawie, na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzесьkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN.
- Decyzję Nr 282/PR/04 z dnia 15 listopada 2004 r. Ministra Gospodarki, w sprawie zmiany zezwolenia Nr 60/ARP S.A./2000 z dnia 22 grudnia 2000 r. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzесьkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN. Decyzja ta uprawniała do prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzесьkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefa Nowa Dęba, na czas do 14 listopada 2017 r.

Firmy te spełniły przez to wymóg określony w art. 10 ust. 1 w zw. z art. 6 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych innych ustaw.

Dane zawarte w informacji o przewidywanej w roku 2017 wysokości ubytku dochodów, wynikającego ze zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz we wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, wg stanu na dzień 31.12.2017 r., sporządzonym i przesłanym w dniu 17.07.2018 r. do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie Delegatura w Tarnobrzegu, były zgodne z danymi zawartymi w deklaracjach na podatek od nieruchomości DN-1 za 2017 r. odnośnie powierzchni zwolnionych Zakładów Farmaceutycznych POLPHARMA S.A. oraz INNOWACJI Sp. z o.o.

Firmy korzystające z zezwoleń w 2017 r. były zaewidencjonowane pod nr rejestru podatkowego (podatku od nieruchomości):

- 161 – INNOWACJA Sp. z o.o., kwota zmiany – 354.764,00 zł,
- 256 - Zakłady Farmaceutyczne POLPHARMA S.A., kwota zmiany – 84.852,00 zł.

Łączna kwota zmian typu „Zwolnienie – specjalna strefa ekonomiczna” wyniosła 439.616,00 zł.

Minister finansów za pismem nr ST.3.4750.52.2018 z dnia 22 listopada 2018 r. poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba, że Miastu i Gminie Nowa Dęba została przyznana część rekompensująca subwencji ogólnej na 2018 r. w wysokości 439.616,00 zł.

Podstawą określenia tej kwoty stanowiły dane zawarte w sporządzonym w dniu 17.07.2018 r. przez Gminę wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikającego ze zwolnienia w 2017 r. z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnych stref ekonomicznych.

W dniu 01.08.2019 r. za pismem przewodnim Zakłady Farmaceutyczne Polpharma S.A. Oddział produkcyjny w Nowej Dębie złożyły korektę deklaracji na podatek od nieruchomości między innymi za 2017 rok. Korekta deklaracji została złożona w związku z tym, że zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie TSSE EURO-PARK WISŁOSAN obowiązywało do 14 listopada 2017 r. W dniu 14.08.2019 r. ZF Polpharma S.A. dokonały wpłaty kwoty 196.842,00 zł, która stanowiła podatek od nieruchomości za sierpień 2019 r. oraz zwrot nienależnie odliczonego zwolnienia w podatku od nieruchomości za 2017 r. i 2018 r. w tym kwota dotycząca miesiąca grudnia 2017 r. - 7.071,00 zł, oraz odsetki w kwocie 941,00 zł.

W związku z powyższym Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba za pismem Nr FN.3110.3.2019 z dnia 02.09.2019 r. przesłał do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie korektę wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Dane zawarte w korekcie wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, wg stanu na dzień 31.12.2017 r., obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Podstawa opodatkowania podatkiem od nieruchomości	Stawka podatku od nieruchomości wg uchwały rady gminy obowiązującej w 2000 r.	Kwota zwolnienia w pełnych złotych
1	2	3	4
Grunty (A)	117.405,25 m ²	0,46 zł/ m ²	54.006,00
Budynki (B)	29.920,20 m ²	12,60zł/ m ²	376.995,00
Budowle (C)	77.184,00 zł	2%	1.544,00
Razem (A+B+C)			432.545,00

Gmina Nowa Dęba dokonała również zwrotu na konto Ministerstwa Finansów nienależnie otrzymanej części subwencji za 2017 rok dotyczącej SSE w kwocie 7.071,00 zł, wraz z odsetkami w kwocie 440,00 zł, przelewem bankowym z dnia 03.09.2019 r. oraz w kwocie 2,00 zł jako dopłata do zwrotu nienależnie otrzymanej części subwencji za 2017 r. dotycząca SSE – odsetki.

Wysokość stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w 2017 r. została ustalona w Uchwale Nr XXV/224/2016 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 29 września 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości od 2017 roku.

Stawka podatkowa w 2017 r., wynosiła:

- od gruntów związanych z działalnością gospodarczą, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, od 1 m² powierzchni - 0,84 zł,
- od budynków lub ich części związanych z działalnością gospodarczą oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, od 1 m² powierzchni - 21,78 zł,
- od budowli – 2% ich wartości.

Audytem objęto prawidłowość wykazania danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości DN-1 za 2017 r. odnośnie powierzchni zwolnionych:

- Zakładów Farmaceutycznych POLPHARMA S.A.,
- Innowacji Sp. z o.o.

A) Zakłady Farmaceutyczne POLPHARMA S.A. - następca prawny Sanfarm Sp. z o.o.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Sanfarm Sp. z o.o. ustalono, że Aktem notarialnym sporządzonym przed notariuszem Tomasz Borzęcki w Kancelarii Notarialnej w Stalowej Woli, Al. Jana Pawła II 25, Repertorium A Numer 1576/2000 z dnia 27.03.2000 r. Spółka Sanfarm nabyła od Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. prawo użytkowania wieczystego działek o numerach ewidencyjnych:

- działka Nr 161/23 o powierzchni 13.580 m²,
- działka Nr 161/40 o powierzchni 66.722 m²,

położonych w Nowej Dębie, w obrębie przemysłowym, jak również budynków, budowli i innych urządzeń stanowiących odrębną nieruchomość, znajdujących się na ww. działkach, objęte prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Tarnobrzegu księgą wieczystą KW Numer 51564.

Łączna powierzchnia ww. działek wynosiła 80.302 m².

Z aktu notarialnego wynika, że na działce o nr ewidencyjnym:

- 161/23 znajduje się murowany budynek usługowo-produkcyjny, murowany budynek garażowy oraz stacja transformatorowa część jest ogrodzona i oświetlona,

- 161/40 znajduje się murowany budynek administracyjno-garażowy, murowany budynek garażowo-warsztatowy, budynek magazynowy, wiaty garażowa, budynek administracyjno-usługowy, część nieruchomości jest zalesiona.

Na terenie ww. działek znajdują się podziemne i naziemne elementy infrastruktury technicznej takie jak: sieć wodociągowa, kable elektroenergetyczne niskiego napięcia, sieć przemysłowa sprężonego powietrza, instalacje kanalizacyjne i c.o.

Ponadto przedłożono protokoły zdawczo-odbiorcze z dnia 03 kwietnia 2000 r. dotyczące poszczególnych obiektów:

- a) Nr 6/2000 dotyczący budynku administracyjno-garażowego o powierzchni użytkowej 736 m²,
- b) Nr 7/2000 dotyczący budynku garażowo-warsztatowego o powierzchni użytkowej 255 m²,
- c) Nr 8/2000 dotyczący budynku administracyjno-usługowego o powierzchni użytkowej 350 m²,
- d) Nr 9/2000 dotyczący wiaty garażowej o powierzchni użytkowej 1.220 m²,
- e) Nr 10/2000 dotyczący budynku magazynowego o powierzchni użytkowej 129 m²,
- f) Nr 11/2000 dotyczący budynku garażowego (obok stolarni) o powierzchni użytkowej 132 m²,
- g) Nr 12/2000 dotyczący budynku produkcyjno-usługowego (stolarnia) o powierzchni użytkowej 969 m².

Łączna powierzchnia użytkowa ww. obiektów wynosiła 3.791 m².

Ustalono również, że dwa z przejętych budynków mają inną powierzchnię użytkową niż wykazana w protokołach zdawczo-odbiorczych, mianowicie garaż o powierzchni 132 m² faktycznie ma powierzchnię 162 m² a budynek produkcyjny o powierzchni użytkowej 350 m² faktycznie ma powierzchnię użytkową 341,53 m².

Tym samym łączna powierzchnia użytkowa budynków wynosiła 3.812,53 m².

Ponadto okazano Decyzję Starosty Tarnobrzskiego nr pisma GG.I.7430/21/2004 z dnia 04.05.2004 r. zatwierdzającą operat opisowo-kartograficzny ewidencji gruntów i ewidencji budynków dla obrębu miejskiego Nowa Dęba, Miasto i Gmina – Nowa Dęba. Na podstawie tej decyzji dokonano sprostowania oznaczenia obszaru nieruchomości w księdze wieczystej Nr TB1T/00052769/8. W wyniku powyższego sprostowania zmianie uległy powierzchnie gruntów i działki uzyskały następujące powierzchnie:

- działka Nr 161/23 powierzchnię 13.677 m²,
- działka Nr 161/40 powierzchnię 66.744 m²,

Czyli łączna powierzchnia wyniosła 80.421 m².

Powyższa zmiana nie była związana z jakimikolwiek zmianami własnościowymi, a jedynie potwierdziła istniejący od początku stan faktyczny, zatwierdzony nowym operatem opisowo-kartograficznym ewidencji gruntów i ewidencji budynków.

W dniu 04 października 2013 r. (wpis do KRS) nastąpiło połączenie Spółki Zakłady Farmaceutyczne Polpharma S.A. ze Spółką Sanfarm Sp. z o.o. w związku z czym nastąpiła zmiana danych identyfikacyjnych podatnika w podatku od nieruchomości położonych na terenie Miasta i Gminy Nowa Dęba na Zakłady Farmaceutyczne POLPHARMA S.A. (następca prawny Sanfarm Sp. z o.o.).

Reasumując łącznie przysługujące zwolnienie w podatku od nieruchomości dla Spółki POLPHARMA S.A. wcześniej Sanfarm Sp. z o.o. wynosi:

- a) 80.421 m² powierzchni gruntu x 0,46 zł/m² = 36.993,66 zł,

b) $3.812,53 \text{ m}^2 \text{ powierzchni budynków} \times 12,60 \text{ zł/m}^2 = 48.037,88 \text{ zł}$,
 Czyli łącznie 85.031,53 zł, po zaokrągleniu do pełnych złotych 85.032 zł.

W dniu 30.01.2017 r. Spółka złożyła za pismem z dnia 11.01.2017 r. deklarację na podatek od nieruchomości na druku DN – 1 wraz z załącznikiem ZN – 1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości.

W deklaracji Spółka wykazała:

- powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 80.421,00 m²,
- powierzchnię budynków związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – ogółem 17.799,67 m²,
- wartość budowli lub ich części związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej – 4.045.293,70 zł.

Zgodnie ze stawkami podatku od nieruchomości obowiązującymi na terenie Gminy Nowa Dęba w 2017 r., wartość podatku od nieruchomości przedstawiała się następująco:

- podatek od gruntów – 67.553,64 zł ($80.421,00 \text{ m}^2 \times 0,84 \text{ zł/m}^2$),
- podatek od budynków – 387.676,81 zł ($17.799,67 \text{ m}^2 \times 21,78 \text{ zł/m}^2$),
- podatek od budowli – 80.905,87 zł ($4.045.293,70 \text{ zł} \times 2\%$)

Łącznie po zaokrągleniu podatek od nieruchomości stanowił kwotę 536.136 zł.

Ponadto z danych o zwolnieniach podatkowych – ZN-1/B wynika, że na podstawie art. 10 pkt 4 ustawy o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, Spółka wykazuje do zwolnienia powierzchnię:

- gruntów – 80.421 m²,
- budynków – 3.798,30 m².

Tym samym Spółka oświadczyła, że powierzchnia budynków związana z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż rolna i leśna oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w 2000 r. wynosiła 3.798,30 m².

Wyliczenie ulgi Spółka przedstawiła następująco:

- powierzchnia gruntów związana z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków w 2000 r. – $80.421,00 \text{ m}^2 \times 0,46 \text{ zł/m}^2$ zgodnie ze stawką podatkową z 2000 r. = 36.993,66 zł,
- powierzchnia budynków związana z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż rolna i leśna oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w 2000 r. - $3.798,30 \text{ m}^2 \times 12,60 \text{ zł/m}^2$ zgodnie ze stawką podatkową z 2000 r. = 47.858,58 zł.

Łączne zwolnienie wyniosło 84.852,24 zł, po zaokrągleniu 84.852 zł.

Stąd podatek od nieruchomości do zapłaty za 2017 r. wynosił 451.284 zł ($536.136 \text{ zł} - 84.852 \text{ zł}$) w równych miesięcznych ratach po 37.607 zł.

W dniu 12.08.2019 r. Zakłady Farmaceutyczne POLPHARMA S.A. złożyły korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 r., w związku z wygaśnięciem z dniem 14 listopada 2017 r. zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie TSSE EURO-PARK WISŁOSAN na podstawie decyzji Nr 16/IW/06 z dnia 06 kwietnia 2006 r. w sprawie zmiany zezwolenia Nr 19/ARPS.A/2000 z dnia 4 lutego 2000 r.

W korekcie deklaracji wykazano różnicę, która polegała na wykazaniu raty podatku od nieruchomości za miesiąc grudzień bez ulgi tj. w wartości 44.678,00 zł. Wpłaty na konto Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba dokonano w dniu 14.08.2019 r.

B) „INNOWACJA” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wypis z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr 65540 dokonany w dniu 26.11.2001 r. sygn. akt Nr Rz. XII NS-REJ.KRS/7399/01/301 dla Spółki INNOWACJA w dziale 1:

- rubryka 1 zawiera m.in. zapis dotyczący INNOWACJI Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością - wcześniej zarejestrowanej pod nr RHB 1025 w Sądzie Rejonowym w Tarnobrzegu,
- rubryka 2 zawiera m.in. zapis o siedzibie i adresie podmiotu – ul. Szypowskiego 1, Nowa Dęba 39-460,
- rubryka 4 zawiera zapis o umowie spółki – sporządzonej w formie aktu notarialnego dnia 11.07.2000 r. w Kancelarii Notarialnej Teresy Panek – Wiśniowskiej w Rzeszowie, Rep. A Nr 4164 z 2000 r., następnie o zmianach z dnia 10.07.2002 r. oraz dnia 03.04.2009 r.,
- rubryka 7 zawiera zapis o wspólnikach posiadających 4488 udziałów o wartości 2.244.000,00 zł - 100%: Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe „ZAPEL” S.A. oraz Zakład Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A.

W dniu 07.02.2002 r. Zarząd Zakładu Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. z siedzibą w Boguchwale poinformował Urząd Miasta i Gminy Nowa Dęba, że z dniem 28 grudnia 2001 r. postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nastąpił wpis do KRS z połączenia Zakładu Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. z siedzibą w Boguchwale i Przedsiębiorstwa Usługowo – Handlowe „ZAPEL” S.A. w Nowej Dębie. Połączenie nastąpiło przez przejęcie – przeniesienie całego majątku Przedsiębiorstwa Usługowo – Handlowe „ZAPEL” S.A. na Zakład Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki.

Z przedstawionych dokumentów i deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2002 i 2003 wynika, że Zakład Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. deklarował na terenie Gminy Nowa Dęba:

- budynki lub ich części związane z działalnością gospodarczą inną niż rolnicza lub leśna, z wyjątkiem budynków lub ich części przydzielonych na czynności bytowe osób zajmujących te lokale mieszkalne oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej o pow. 26.438,50 m²,
- grunty związane z działalnością gospodarczą inną niż działalność rolnicza lub leśna z wyjątkiem związanych z budynkami mieszkalnymi o pow. 43.686 m²,
- budowle o wartości 92.501,03 zł.

Z okazanej dokumentacji wynika, że w okresie od 2002 r. do 2003 r. Zakład Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. występował o umorzenie podatku od nieruchomości i odsetek od zaległości podatkowych oraz informował o utworzeniu Spółki INNOWACJA Sp. z o.o., której jest 100 % udziałowcem i która wykorzystuje 8,33 % powierzchni produkcyjnej na podstawie umowy dzierżawy, tj. tylko w części i od tej części jest płacony podatek od nieruchomości, oraz że jest głównym odbiorcą jej wyrobów. Pozostała część majątku wg Zakładu Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. była niewykorzystywana. Od 2004 r. Zakład Porcelany Elektrotechnicznej ZAPEL S.A. z siedzibą w Boguchwale nie występował już jako podatnik podatku od nieruchomości i nie składał deklaracji DN - 1.

W toku audytu Dyrektor Izby Skarbowej w Rzeszowie za pismem Nr 1801-ICA.52.24.2020.2 z dnia 17 lipca 2020 r. wystąpił do Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. Oddział w Tarnobrzegu Tarnobrzaska Specjalna Strefa Ekonomiczna EURO-PARK WISŁOSAN ul. Zakładowa 30, 39-400 Tarnobrzeg, z prośbą o przekazanie dokumentacji dotyczącej Zezwolenia Nr 60/ARP S.A./2000 z dnia 22.12.2000 r. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN wydanego dla INNOWACJA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Nowej Dębie wpisanej w dniu 29.08.2000 r. do rejestru Handlowego w Sądzie Rejonowym w Tarnobrzegu pod numerem RHB1025 – zmienionego Decyzją Ministra Gospodarki i Pracy Nr 282/PR/04 z dnia 15 listopada 2004 r.

Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. Oddział w Tarnobrzegu przekazała kopie następujących dokumentów:

- Akt notarialny sporządzony w dniu 11.07.2000 r. przed notariuszem Teresa Panek-Wiśniowska w Kancelarii Notarialnej, ul. Hetmańska 9, 35-045 Rzeszów, Repertorium A Nr 4164 z roku 2000, stanowiący akt założycielski firmy „Innowacja” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
- umowę dzierżawy powierzchni produkcyjnej z dnia 30 września 2000 r. zawartą pomiędzy Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym „ZAPEL” S.A. z siedzibą w Nowej Dębie jako wydzierżawiającym a firmą „INNOWACJA” Spółka z o.o. jako dzierżawcą,
- umowę dzierżawy zawartą w dniu 28 czerwca 2002 r. w Boguchwale pomiędzy Zakładami Porcelany Elektronicznej ZAPEL S.A. w Boguchwale jako wydzierżawiającym a firmą „INNOWACJA” Spółka z o.o. jako dzierżawcą,
- Akt notarialny sporządzony w dniu 10.12.2003 r. przed notariuszem Teresa Panek-Wiśniowska w Kancelarii Notarialnej, ul. Hetmańska 9, 35-045 Rzeszów Repertorium A Nr 6862 z roku 2003 dotyczący zakupu nieruchomości przez Spółkę Innowacja od Zakładów Porcelany Elektrotechnicznej ZAPEL S.A. z siedzibą w Boguchwale,
- Odpis z księgi wieczystej – Kw Nr 38210,
- Akt notarialny sporządzony w dniu 08.08.2001 r. przed notariuszem Teresa Panek-Wiśniowska w Kancelarii Notarialnej, ul. Hetmańska 9, 35-045 Rzeszów, Repertorium A Nr 5098 z roku 2001, stanowiący protokół Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod Firmą „INNOWACJA” Sp. z o.o., na którym dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki na podstawie Uchwały Nr III/1/2001 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników INNOWACJA Sp. z o.o. z dnia 8 sierpnia 2001 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do kwoty 2.244.000,00 zł.

Na podstawie posiadanych dokumentów ustalono:

- 1) Z aktu notarialnego sporządzonego w dniu 11.07.2000 r. przed notariuszem Teresa Panek-Wiśniowska w Kancelarii Notarialnej, ul. Hetmańska 9, 35-045 Rzeszów, Repertorium A Nr 4164 z roku 2000, stanowiącego akt założycielski firmy „Innowacja” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, wynika, że Pan Ludwik Noworolski Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo-Handlowego „ZAPEL” S.A z siedzibą w Nowej Dębie działający na podstawie Uchwały Nr III/1/2000 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy P.P.U.H. „ZAPEL” Spółka Akcyjna z dnia 30 czerwca 2000 r. w sprawie udzielenia zezwolenia na uczestniczenie w innej Spółce – oświadcza, że reprezentowana przez niego w/w Spółka zawiązuje Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, działającą na podstawie artykułów 158 i następnych Kodeksu handlowego. Firma Spółki brzmi „INNOWACJA spółka z ograniczoną

odpowiedzialnością. Kapitał zakładowy spółki wynosi 4.000,00 zł i dzieli się na 40 równych i niepodzielnych udziałów po 100 zł każdy.

- 2) W dniu 30 września 2000 r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym „ZAPEL” S.A. z siedzibą w Nowej Dębie jako Wydzierżawiającym a firmą „INNOWACJA” Spółka z o.o. jako Dzierżawcą, zawarta została umowa dzierżawy powierzchni produkcyjnej, z której z § 1 wynika, że Wydzierżawiający jest użytkownikiem wieczystym działki położonej w Nowej Dębie oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 161/7, zapisanej w księdze wieczystej o numerze 38210 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Tarnobrzegu oraz właścicielem hali produkcyjnej wraz z budynkiem socjalnym położonej na tej działce.

W § 2 tej umowy zapisano, że Wydzierżawiający oddaje Dzierżawcy część nieruchomości wymienionej w § 1 obejmującej powierzchnię produkcyjną 6.250 m² do używania i pobierania pożytków oraz, że umowa zostaje zawarta na czas określony od 1 października 2000 r. do dnia podjęcia uchwały przez Zgromadzenie Wspólników Dzierżawcy o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki.

- 3) Aktem notarialnym z dnia 08.08.2001 r. sporządzonym przed notariuszem Teresa Panek-Wiśniowska w Kancelarii Notarialnej w Rzeszowie, Repertorium A Nr 5098 z roku 2001, dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki na podstawie Uchwały Nr III/1/2001 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników INNOWACJA Sp. z o.o. z dnia 8 sierpnia 2001 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do kwoty 2.244.000,00 zł.
- 4) W dniu 28 czerwca 2002 r. zawarto umowę dzierżawy pomiędzy Zakładami Porcelany Elektronicznej ZAPEL S.A. w Boguchwale jako wydzierżawiającym a firmą „INNOWACJA” Spółka z o.o. jako dzierżawcą, na podstawie której wydzierżawiający oddaje dzierżawcy do użytkowania określoną szkicem sytuacyjnym część hali zlokalizowanej w Nowej Dębie przy ul. Szypowskiego o powierzchni 2.900 m² do prowadzenia działalności produkcyjnej oraz część socjalno-sanitarno-biurową o powierzchni 100 m² oraz udostępniają do wspólnego użytkowania z dzierżawcą drogi dojazdowe, plac manewrowy i parking.
- 5) W dniu 10.12.2003 r. w kancelarii notarialnej w Rzeszowie – przed notariuszem Teresą Panek – Wiśniowską, Rep. A nr 6862, zawarto w formie aktu notarialnego umowę sprzedaży prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej zabudowanej, stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Nowej Dębie – działki: 161/7 o powierzchni 4 ha 3686 m² oraz własność znajdujących się na tej działce budynków i budowli typu przemysłowego, stanowiących odrębną od gruntu nieruchomość, pomiędzy działającymi w imieniu Zakładu Porcelany Elektrotechnicznej ZAPEL S.A. z siedzibą w Boguchwale, prezesa i wiceprezesa Zarządu Spółki, a działającym w imieniu INNOWACJA Sp. z o.o. z siedzibą w Nowej Dębie, prezesa Zarządu Spółki.

W odpowiedzi na wezwanie z dnia 13.09.2012 r. Pani Małgorzaty Wdowiak - Inspektor ds. podatków od osób prawnych i środków transportowych w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba „Innowacja” Sp. z o.o. złożyła (data wpływu do Urzędu - 25.09.2012 r.) informację nr KK/48/2012 z dnia 21.09.2012 r. o powierzchni gruntów, budynków i wartości budowli ujętych w deklaracji DN-1 za 2000 r. oraz zmianach wpływających na pomniejszenie stanu gruntów, budynków i budowli deklarowanych do podatku od nieruchomości od 2010 r.

W informacji tej wykazano:

- powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności – 4,3687 ha,
- powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – 26.438,50 m²,
- wartość budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – 77.184 zł.

Ponadto wykazano zmiany wpływające na pomniejszenie stanu gruntów, budynków i budowli deklarowanych do podatku od nieruchomości, tj.:

- 1) w 2010 r. sprzedaż na rzecz Spółki AZAL L.Z. Pudłowscy, W Dragan S.J. z siedzibą w Zaczerniu prawa wieczystego użytkowania położonych w Nowej Dębie działek nr 161/86 o pow. 0,3616 ha i nr 161/89 o pow. 0,0060 ha oraz znajdujących się na tych działkach budynków i budowli – sprzedaż w dniu 19.02.2010 r. Akt Notarialny rep. A nr 1611/2010.

W związku z tym faktem Spółka sporządziła korektę deklaracji DN-1 od miesiąca marca 2010 r. wykazując zmniejszenia:

- pow. gruntów o 0.3676 ha,
- pow. budynków o 2.520,40 m²,
- wartości budowli o 9.030,41 zł.

- 2) w 2012 r. darowizna na rzecz Gminy Nowa Dęba prawa wieczystego użytkowania niezabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej działkami nr 161/117 i 161/121 położonej w Nowej Dębie o łącznej powierzchni 0,2171 ha z przeznaczeniem na utworzenie drogi gminnej – darowizna z dnia 21.06.2012 r., Akt Notarialny Rep. A nr 5464/2012.

W związku z tym faktem Spółka sporządziła korektę deklaracji DN-1 od lipca 2012 r. wykazując zmniejszenia:

- pow. gruntów o 0.2171 ha,
- wartości budowli o 2.783,00 zł.

Po tych zmianach Spółka deklarowała:

- powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności – 3,7840 ha,
- powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – 23.918,10 m²,
- wartość budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – 65.371 zł.

W następstwie zmian w powierzchni gruntów od marca 2016 r., w związku z decyzją Nr AB.6740.2.2015 Starosty Tarnobrzskiego z dnia 21.12.2015 r., o rozbudowie dróg gminnych na terenie TSSE EURO – PARK WISŁOSAN – Podstrefa Nowa Dęba, zmniejszeniu uległa pow. gruntów o 0,1095 ha i wartość budowli o 18.354,35 zł. Powierzchnia gruntów po tej zmianie, deklarowana przez Spółkę wyniosła 3.6745 ha (36.745,00 m²), zaś wartość budowli – 47.016,65 zł.

Z powyższego wynika, że wg stanu na 2017 r. w stosunku do stanu na dzień 30.11.2000 r. uległy zmniejszeniu:

- powierzchnia gruntów związana z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o 6.941 m² (43.686,00 m² - 36.745,00 m²),
- powierzchnia budynków związana z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż rolna i leśna oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej o 2.520,40 m² (26.438,50 m² - 23.918,10 m²),
- wartość budowli zajętych na prowadzenie działalności 30.167,35 zł (77.184- 47.016,65).

W 2017 r. Spółka w złożonej w dniu 30.01.2017 r. deklaracji na podatek od nieruchomości na druku DN – 1 wraz z załącznikiem ZN – 1/B - Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości, wykazała:

- powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 36.745,00 m²,

- powierzchnię budynków związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – ogółem 23.918,10 m²,
- wartość budowli lub ich części związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej – 47.016,65 zł.

Zgodnie ze stawkami podatku obowiązującymi na terenie Gminy Nowa Dęba w 2017 r. wartość podatku przedstawiała się następująco:

- podatek od gruntów – 30.865,80 zł (36.745,00 m² x 0,84 zł/m²),
- podatek od budynków – 520.936,22 zł (23.918,10 m² x 21,78 zł/m²),
- podatek od budowli – 940,33 zł (47.016,65 zł x 2%).

Łącznie po zaokrągleniu podatek od nieruchomości wynosił 552.742 zł.

Ponadto w załączniku do deklaracji ZN-1/B Spółka wykazała zwolnienia z podatku od nieruchomości wynikające z art. 10 pkt 4 zmiany ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, w następujących wartościach:

- powierzchnię gruntów – 43.686 m²,
- powierzchnię budynków – 26.438,50 m²,
- wartość budowli – 77.184 zł.

W piśmie przewodnim do złożonej deklaracji podatku od nieruchomości za 2017 r. Nr KK/1/17 z dnia 30.01.2017 r. Spółka INNOWACJA zawarła informację, że działając na podstawie art. 10 ustawy z 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, koryguje wartość swoich zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości za 2016 r. o kwotę 354.764,00 zł.

Wyliczenie tej ulgi przedstawia się następująco:

- powierzchnia gruntów związana z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków w 2000 r. – 43.686,00 m² x 0,46 zł/m² zgodnie ze stawką podatkową z 2000 r. = 20.095,56 zł,
- powierzchnia budynków związana z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż rolna i leśna oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w 2000 r. – 26.438,50 m² x 12,60 zł/m² zgodnie ze stawką podatkową z 2000 r. = 333.125,10 zł,
- wartość budowli zajętych na prowadzenie działalności w 2000 r. - 77.184 zł x 2% = 1.543,70 zł

Stąd podatek od nieruchomości do zapłaty za 2017 r. wynosi 197.978 zł w równych ratach za miesiące od stycznia do listopada po 16.498 zł oraz za grudzień w kwocie 16.500,00 zł.

Przeprowadzona w 2013 r. kompleksowa kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie objęła swoim zakresem część rekompensującą subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów w specjalnej strefie ekonomicznej, wynikających ze zwolnienia w podatku od nieruchomości. Ustalono m.in., że w latach 2010 – 2011 pomimo zmniejszenia pow. gruntów, budynków i wartości budowli, podatnicy działający na strefie, wykazywali stałą kwotę zwolnienia obliczoną na podstawie art. 10 ustawy z dnia 02 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Kontrolujący zarzucili Gminie zawyżenie kwot wnioskowanej subwencji rekompensującej w 2010 r. i w 2011 r.

W dniu 06.02.2013 r. Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba w nawiązaniu do wystąpienia pokontrolnego złożył do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zastrzeżenia do wydanych zaleceń pokontrolnych, w zakresie błędnej wykładni art. 10 ww. ustawy. W Uchwale Nr/1119/2013 z dnia 05 marca 2013 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uwzględniono zastrzeżenia Burmistrza Miasta i Gminy Nowa

Dęba. Uznano, że wysokość zwolnienia, a co za tym idzie także zobowiązań podatkowych, ustalona została zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 i ust 4 ustawy o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw i z tego powodu brak jest podstaw do korygowania wniosków o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej za lata 2010 – 2011.

W deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za 2017 r. Spółka Innowacja wykazała zwolnienie wynikające z art. 10 ustawy z dnia 02 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw za cały 2017 rok.

Działając na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 02 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budowle i budynki, które są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie strefy na podstawie zezwolenia, zmienionego stosownie do przepisów art. 6, przez przedsiębiorcę, do którego stosuje się art. 5 ust. 2, w okresie ważności tego zezwolenia. Ponieważ ważność zezwolenia wygasła z dniem 14.11.2017 r. to zwolnienie w podatku od nieruchomości za grudzień 2017 r. było bezpodstawne. Tym samym zaistniały okoliczności powodujące zmianę wysokości opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Art. 6 ust. 3 tej ustawy stanowi, że jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

W związku z powyższym ustalono kwotę należnego podatku od nieruchomości za miesiąc grudzień 2017 r. w wysokości 46.064,00 zł zgodnie z wyliczeniem (354.764,00 zł kwota ulgi wynikająca z art.10 ww. ustawy z dnia 02 października 2003 r. / 12 m-cy x 1 m-c = 29.564 zł + 16.500,00 zł – rata podatku od nieruchomości za miesiąc grudzień 2017 r.).

W toku audytu w dniu 17.07.2020 r. Spółka INNOWACJA złożyła korektę deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za 2017 r., w której wykazała kwotę podatku w wysokości 552.742 zł, w tym należna rata za miesiąc grudzień w wysokości 46.062 zł, tj. wyższa o kwotę 29.562 zł niż w złożonej pierwotnie deklaracji w dniu 30.01.2017 r. oraz dokonała w tym samym dniu wpłaty w kwocie 29.562,00 zł.

Ponadto ustalono, że:

INNOWACJA Sp. z o.o. uzyskała w dniu 22 grudnia 2000 r. Zezwolenie Nr 60/ARP S.A./2000 Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. w Warszawie, na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN. Jednym z warunków prowadzenia działalności gospodarczej na terenie SSE było posiadanie tytułu prawnego do władania nieruchomością na terenie Strefy.

Z dokumentacji otrzymanej od ARP S.A. Oddział w Tarnobrzegu wynika, że Spółka w dniu 30 września 2000 r. zawarła umowę dzierżawy powierzchni produkcyjnej z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym „ZAPEL” S.A. z siedzibą w Nowej Dębie jako Wydierżawiającym. W § 2 tej umowy zapisano, że Wydierżawiający oddaje Dzierżawcy część nieruchomości wymienionej w § 1 obejmującej powierzchnię produkcyjną 6.250 m² do używania i pobierania pożytków oraz, że umowa zostaje zawarta na czas określony od 1 października 2000 r. do dnia podjęcia uchwały przez Zgromadzenie Wspólników Dzierżawcy o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki. Aktem notarialnym

z dnia 08.08.2001 r. sporządzonym przed notariuszem Teresa Panek-Wiśniowska w Kancelarii Notarialnej w Rzeszowie, Repertorium A Nr 5098 z roku 2001, dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki na podstawie Uchwały Nr III/1/2001 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników INNOWACJA Sp. z o.o. z dnia 8 sierpnia 2001 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do kwoty 2.244.000,00 zł.

Za pismem Nr KK/44/2004/4784 z dnia 18.10.2004 r. INNOWACJA Sp. z o.o. zwróciła się do Ministra Gospodarki i Pracy z wnioskiem o zmianę zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej EURO-PARK WISŁOSAN, stosownie do zapisu art. 6 ust. 1 ustawy o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, polegających na zastosowaniu przepisów dotyczących zwolnień podatkowych określonych w art. 5 ww. ustawy. W uzasadnieniu wniosku Spółka dokonała zapisu:

„Ograniczenie preferencji podatkowych, jakie wynikały z zezwolenia udzielonego INNOWACJI Sp. z o.o. na mocy przepisów obowiązujących do końca 2000 roku poprzez zlikwidowanie od 2001 roku ulgi w podatku od nieruchomości, a następnie nowelizacją ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych z dnia 2 października 2003 r. w zakresie limitu ulg spowodowało, iż znacząco zmieniły się warunki ekonomiczne funkcjonowania Spółki.

Spółka nasza rozpoczynając działalność w specjalnej strefie ekonomicznej ponosiła duże koszty związane z badaniem rynku, rozwojem najbardziej opłacalnego kierunku produkcji oraz wypracowaniem sobie pozycji dobrego partnera na rynku.

Ponadto dokonywała dużych zakupów inwestycyjnych w celu uzyskania parku maszynowego i tytułów prawnych do zajmowanych przez siebie terenów. Największą inwestycją był zakup prawa wieczystego użytkowania działki położonej w Nowej Dębie o powierzchni 4 ha 3686 m² oraz własności znajdujących się na jej terenie budynków i budowli na łączną wartość 5.764.400,00 zł.

Na dzień dzisiejszy INNOWACJA Sp. z o.o. zatrudnia 65 osób i nie planuje zwolnień, gdyż tylko taki poziom zatrudnienia umożliwia realizację zamówień składanych przez naszych odbiorców.

Majątek jest za duży, zwłaszcza budynek administracyjno-biurowy, w stosunku do zatrudnionej liczby pracowników, jak i do prowadzonej działalności. Ponieważ niemożliwe było zakupienie tylko wydzielonej części budynku produkcyjnego, Spółka nasza zmuszona była kupić całość nieruchomości na prowadzenie działalności na terenie strefy.

Niesie to za sobą konsekwencje w postaci wysokich kosztów podatku od nieruchomości stanowiąc duże obciążenie finansowe...”

Minister Gospodarki i Pracy wydał w dniu 15 listopada 2004 r. dla Spółki INNOWACJA, Decyzję Nr 282/PR/04 w sprawie zmiany zezwolenia Nr 60/ARP S.A./2000 z dnia 22 grudnia 2000 r. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN. Decyzja ta uprawniała do prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefa Nowa Dęba, na warunkach określonych w Zezwoleniu Nr 60/ARP S.A./200022 z dnia 22 grudnia 2000 r., na czas do 14 listopada 2017 r.

Art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 02 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw stanowi, że zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty budynki, budowle, które są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie strefy na podstawie zezwolenia zmienionego stosownie do przepisów art. 6, przez przedsiębiorcę do którego stosuje się art. 5 ust. 2, w okresie ważności tego zezwolenia. Art. 10 ust. 4 tej ustawy stanowi, że wysokość zwolnienia określa się wg stanu gruntów, budowli i budynków będących podstawą obliczenia podatku za rok 2000 i według stawek podatku obowiązujących w roku 2000 w danej gminie.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3 (dotyczący przedmiotu opodatkowania znajdującego się w posiadaniu samoistnym),
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych,
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów,
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Nieruchomości Rolnej lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
 - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2 (dotyczący przedmiotów opodatkowania wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe).

W toku audytu ustalono, że użytkownikiem wieczystym działki położonej w Nowej Dębie oznaczonej w ewidencji gruntów nr 161/7 oraz właścicielem hali produkcyjnej wraz z budynkiem socjalnym położonych na tej działce, stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości za rok 2000 było Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „ZAPEL” S.A. z siedzibą w Nowej Dębie, a Spółka INNOWACJA, na podstawie umowy dzierżawy powierzchni produkcyjnej z dnia 30 września 2000 r., dzierżawiła jedynie powierzchnię produkcyjną - 6.250 m².

Z dniem 28 grudnia 2001 r. nastąpiło przejęcie Przedsiębiorstwa Usługowo – Handlowego „ZAPEL” S.A. w Nowej Dębie przez Zakład Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. z siedzibą w Boguchwale.

Dopiero aktem notarialnym z dnia 10.12.2003 r. Spółka INNOWACJA dokonała zakupu prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej zabudowanej: działki 161/7 o powierzchni 4 ha 3686 m² oraz własność znajdujących się na tej działce budynków i budowli typu przemysłowego.

Gmina Nowa Dęba nie okazała dokumentacji podatkowej za rok 2000 i 2001. Natomiast z okazanych deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2002 i 2003 wynika, że podatnikiem podatku od nieruchomości był Zakład Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. z siedzibą w Boguchwale. W okresie od 2002 r. do 2003 r. Zakład Porcelany Elektrotechnicznej „ZAPEL” S.A. występował o umorzenie podatku od nieruchomości i odsetek od zaległości podatkowych i uzyskał takie umorzenie decyzjami Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia:

- 25.11.2002 r. za okres I-XI 2002 r. w wysokości 365.079,40 zł,
- 18.09.2003 r., 27.02.2004 r. i 05.05.2004 r. za okres I-V 2003 r. (50%) w wysokości 81.770,35 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 2.586,50 zł,
- 22.03.2004 r. za okres VI-XII 2003 r. w wysokości 114.478,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 6.564,90 zł.

Z powyższych decyzji wynika, że organ podatkowy rozumiejąc sytuację Spółki podejmował również wcześniej decyzje korzystne dla podatnika tj.:

- decyzją z dnia 03.10.2001 r. (FN.IV.3024/II/163/01) umorzył zaległość podatkową w kwocie 281.537,20 zł,
- decyzją z dnia 28.12.2001 r. (FN.IV.3024/II/218/01) umorzył zaległość podatkową w kwocie 93.845,70 zł,

- decyzją z dnia 25.11.2002 r. (FN.IV.3024/II/141/02) umorzył zaległość podatkową w kwocie 365.079,40 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, stwierdza się, że Spółka INNOWACJA w 2000 roku nie była podatnikiem podatku od nieruchomości, gdyż prawo wieczystego użytkowania działki: 161/7 o powierzchni 4 ha 3686 m² oraz własność znajdujących się na tej działce budynków i budowli typu przemysłowego, stanowiących odrębną od gruntu nieruchomość, nabyła dopiero w dniu 10.12.2003 r.

Stosownie do zapisu art. 10 ust 4 cyt. wyżej ustawy wysokość zwolnienia określa się wg stanu gruntów, budowli i budynków będących podstawą obliczenia podatku za rok 2000 i według stawek podatku obowiązujących w roku 2000 w danej gminie, co oznacza, że wielkość zwolnienia, z którego uprawniony podatnik może skorzystać nie może przekroczyć kwot wynikających z deklaracji podatkowej za 2000 r. Spółka INNOWACJA w 2000 roku nie była podatnikiem i nie składała deklaracji na podatek od nieruchomości.

Reasumując powyższe ustalenia stwierdzono, że Spółka INNOWACJA nie spełniała wymogów art. 10 ust. 1 i 4 ustawy o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw i Gmina Nowa Dęba w sporządzonym wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., nieprawidłowo wykazała podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości, a co za tym idzie kwotę zwolnienia dotyczące Spółki INNOWACJA, co mogło spowodować nadebranie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, wg stanu na dzień 31.12.2017 r., w kwocie 354.765,00 zł.

Ustalenia te obrazuje poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Podstawa opodatkowania podatkiem od nieruchomości		Stawka podatku od nieruchomości wg uchwały Rady Gminy Nowa Dęba obowiązującej w 2000 r.	Kwota zwolnienia w pełnych złotych	
	wg Gminy	Wg Audytu		wg Gminy	Wg Audytu
1	2	3	4	5	6
Grunty (A)	117.405,25 m ²	73.719,25 m ²	0,46 zł/m ²	54.006,00	33.911,00
Budynki (B)	29.920,20 m ²	3.481,70 m ²	12,60 zł/m ²	376.995,00	43.869,00
Budowle (C)	77.184,00	-	2%	1.544,00	-
Razem (A+B+C)	-	-	-	432.545,00	77.780,00

Wykazanie przez Gminę nieprawidłowych, zawyżonych o kwotę 345.765,00 zł danych w sporządzonym wniosku stanowi naruszenie § 3 ust. 2 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 kwietnia 2004 r. w sprawie sposobu ustalania i trybu przekazywania gminom części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów w specjalnych strefach ekonomicznych.

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

Spółka INNOWACJA w 2000 roku nie była podatnikiem podatku od nieruchomości, gdyż prawo wieczystego użytkowania działki: 161/7 o powierzchni 4 ha 3686 m² oraz własność znajdujących się na tej działce budynków i budowli typu przemysłowego, stanowiących odrębną od gruntu nieruchomość, nabyła dopiero w dniu 10.12.2003 r. na podstawie aktu notarialnego sporządzonego przez notariusza Teresę Panek-Wiśniowską w Kancelarii Notarialnej, ul. Hetmańska 9, 35-045 Rzeszów, Repertorium A Nr 6862 z roku 2003.

W dniu 30 września 2000 r. Spółka zawarła umowę dzierżawy powierzchni produkcyjnej z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym „ZAPEL” S.A. z siedzibą w Nowej Dębie jako Wydzierżawiającym na podstawie której uzyskała do używania powierzchnię produkcyjną o powierzchni 6.250 m². Umowa zawarta była na czas określony od 1 października 2000 r. do dnia podjęcia uchwały przez Zgromadzenie Wspólników Dzierżawcy o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki, którego dokonano Aktem notarialnym z dnia 08.08.2001 r. sporządzonym przed notariuszem Teresa Panek-Wiśniowska w Kancelarii Notarialnej w Rzeszowie, Repertorium A Nr 5098 z roku 2001.

Stosownie do zapisu art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 02 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty budynki, budowle, które są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie strefy na podstawie zezwolenia zmienionego stosownie do przepisów art. 6, przez przedsiębiorcę do którego stosuje się art. 5 ust. 2, w okresie ważności tego zezwolenia. Zaznaczyć należy, że Spółka działała na terenie SSE na podstawie zezwolenia, którego ważność określono na dzień 14 listopada 2017 r. Art. 10 ust 4 tej ustawy stanowi, że wysokość zwolnienia określa się wg stanu gruntów, budowli i budynków będących podstawą obliczenia podatku za rok 2000 i według stawek podatku obowiązujących w roku 2000 w danej gminie. Spółka INNOWACJA w 2000 roku nie była podatnikiem i nie składała deklaracji na podatek od nieruchomości tym samym nie mogła korzystać ze zwolnienia na podstawie art. 1 w związku z art. 4 cytowanej ustawy o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

Tym samym Miasto i Gmina Nowa Dęba nieprawidłowo wykazała dane w sporządzonym wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnych stref ekonomicznych, wg stanu na dzień 31.12.2017 r., co stanowi naruszenie § 3 ust. 2 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 kwietnia 2004 r. w sprawie sposobu ustalania i trybu przekazywania gminom części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów w specjalnych strefach ekonomicznych.

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Gmina Nowa Dęba w sporządzonym wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., nieprawidłowo wykazała podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości, a co za tym idzie kwotę zwolnienia dotyczące Spółki INNOWACJA, co mogło spowodować nadebranie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, wg stanu na dzień 31.12.2017 r., w kwocie 354.765,00 zł.

3. Wnioski i zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

Dane we wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości wykazywać zgodnie z obowiązującymi przepisami.

VI. Pouczenie:

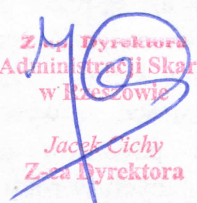
Zgodnie z art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Działając na podstawie art. 97 ust. 4 ww. ustawy wskazuje się audytowanemu 30 dniowy termin, liczony od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania do poinformowania Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie o podjętych działaniach w zakresie wskazanych zaleceń w pkt V przedmiotowego sprawozdania.

Sporządzili:

- Marzanna Opalińska – starszy ekspert skarbowy,
- Robert Bielawa – starszy ekspert skarbowy.

Zatwierdził:


Zast. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie
Jacek Cichy
Zast. Dyrektora

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a

Przekazanie sprawozdania w trybie art. 97 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o KAS:

- 1) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego,
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa.