

BURMISTRZ MIASTA MYSZKOWA
URZĄD MIASTA MYSZKOWA
Ul. Kościuszki nr 26
42-300 Myszków
FB.3120.1.2018.MW

Myszków, dnia 16.08.2018 r.

reprezentowany przez:

adres do doręczeń:

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Działając na podstawie art. 14 j § 1 i § 3 w związku z art. 14 b i 14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), na wniosek Pana _____ prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą _____ reprezentowanego przez pełnomocnika radcę prawnego _____, adres do doręczeń: _____

z dnia 23.07.2018 r. (data wpływu do Urzędu – 24.07.2018 r.) w sprawie udzielenia informacji, „czy przekształcona Spółka z o.o. pozostanie podmiotem zwolnienia, które zostało przyznane Wnioskodawcy przed jego przekształceniem na mocy Uchwały Nr XXVIII/252/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji i tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją na terenie miasta Myszkowa (Dz. Urz. Woj. Śl. z dnia 17 maja 2013 r., poz. 3852) oraz Uchwały Nr XXXVIII/330/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVIII/252/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji i tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją na terenie miasta Myszkowa (Dz. Urz. Woj. Śl. z dnia 9 stycznia 2014 r., poz. 154)” **stwierdzam, iż stanowisko Wnioskodawcy, w odniesieniu do opisanego stanu faktycznego i zdarzenia przysłego w zakresie postawionego pytania jest prawidłowe, jednocześnie wyjaśniam.**

W dniu 06.06.2018 r. wpłynął wniosek radcy prawnego Pana _____ działającego w imieniu Pana _____ prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą _____ w sprawie uzyskania informacji w zakresie pozostawania podmiotem ulg, na skutek przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością zgodnie z regulacją art. 551 § 5 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1577 z późn. zm.), zwanej dalej K.s.h.

Z uwagi, iż nie spełniał wymogów rozdziału 1a Działu II Ordynacji podatkowej organ podatkowy w dniu 04.07.2018 r. wezwał wnioskodawcę do jego uzupełnienia lub poprawienia w oznaczonym w wezwaniu terminie. Dnia 24.07.2018 r. (data wpływu do Urzędu) strona wniosek uzupełniła.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny i zdarzenie przyszłe.

Wnioskodawca korzysta ze zwolnienia w podatku od nieruchomości zgodnie z Uchwałą Nr XXVIII/252/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji i tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją na terenie miasta Myszkowa oraz Uchwałą Nr XXXVIII/330/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVIII/252/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji i tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją na terenie miasta Myszkowa. W 2019 roku wnioskodawca zamierza dokonać przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością zgodnie z regulacją art. 551 § 5 kodeksu spółek handlowych. Przekształcenie działalności gospodarczej osoby fizycznej w spółkę kapitałową skutkuje tzw. sukcesją uniwersalną.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie.

Czy przekształcona Spółka z o.o. pozostanie podmiotem zwolnienia, które zostało przyznane Wnioskodawcy przed jego przekształceniem na mocy Uchwały Nr XXVIII/252/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji i tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją na terenie miasta Myszkowa oraz Uchwały Nr XXXVIII/330/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVIII/252/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji i tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją na terenie miasta Myszkowa?

W sprawie wnioskodawca zajął następujące stanowisko.

Zgodnie z § 11 ust. 1 uchwały Nr XXVIII/252/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji i tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją na terenie miasta Myszkowa, przedsiębiorca traci prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości za cały okres zwolnienia, gdy:

- 1) nie spełnił warunków wskazanych w § 10 ust. 1 rozporządzenia;
- 2) przedstawił organowi podatkowemu nieprawdziwe oświadczenie lub informacje co do spełnienia warunków, od których uzależnione jest zwolnienie od podatku;
- 3) nie przedstawił w terminie organowi podatkowemu dokumentów, o których mowa w § 7-10 uchwały.

Żadna z powyższych przesłanek nie znajdzie zastosowania w niniejszej sprawie.

Przepis art. 93a Ordynacji podatkowej przewiduje sukcesję podatkową w odniesieniu do osób prawnych powstałych w wyniku przekształcenia bądź innej osoby prawnej bądź spółki niemającej osobowości prawnej. Jednak przepis ten nie stanowi samodzielnie podstawy prawnej do wstąpienia w prawa i obowiązki spółki przekształconej. W tym zakresie należy sięgnąć do regulacji zawartej w ustawie kodeks spółek handlowych a dotyczącej przekształceń podmiotowych spółek prawa handlowego. W art. 551 § 5 K.s.h. przewiduje się możliwość

przekształcenia jednosobowego przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą w jednoosobową spółkę kapitałową. Zgodnie z art. 584² § 1 i 2 K.s.h. spółce powstałej w wyniku przekształcenia tej działalności gospodarczej (spółce przekształconej) przysługują wszystkie prawa i obowiązki przedsiębiorcy przekształcanego, spółka ta w szczególności pozostaje podmiotem zezwoleń, koncesji oraz ulg, które zostały przyznane przedsiębiorcy przed jego przekształceniem, chyba że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji albo ulgi stanowi inaczej. W odniesieniu do podatków i opłat lokalnych ustawa nie przewiduje żadnej szczególnej regulacji dotyczącej praw i obowiązków podmiotów powstałych z przekształcenia spółki bądź jednoosobowej działalności gospodarczej osoby fizycznej. Takiej regulacji nie zawiera również Uchwała Nr XXVIII/252/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji i tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją na terenie miasta Myszkowa oraz Uchwała Nr XXXVIII/330/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVIII/252/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji i tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją na terenie miasta Myszkowa.

W związku z przedstawionym we wniosku zdarzeniem przyszłym, zdaniem Wnioskodawcy nowo powstała Spółka z o.o. wstąpi w prawa i obowiązki osoby fizycznej, z której przekształcenia powstała i może korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały Nr XXVIII/252/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji i tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją na terenie miasta Myszkowa oraz Uchwały Nr XXXVIII/330/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVIII/252/13 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji i tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją na terenie miasta Myszkowa.

Na tle przedstawionego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego, stwierdzam, co następuje:

Zgodnie z art. 551 § 5 K.s.h. przedsiębiorca będący osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (przedsiębiorca przekształcany) może od 01.07.2011 r. przekształcić formę prowadzonej działalności w jednoosobową spółkę kapitałową (spółkę przekształconą). Przekształcenia tego dokonuje się w trybie przepisów art. 584¹ do 584¹³ K.s.h. ze skutkami w zakresie przejęcia przez tę spółkę wszystkich praw i obowiązków przedsiębiorcy przekształconego (art. 584² § 1 k.s.h.).

Spółka taka pozostaje podmiotem w szczególności zezwoleń, koncesji i ulg, które zostały przyznane przedsiębiorcy przed jego przekształceniem, chyba że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji albo ulgi stanowi inaczej (art. 584² § 2 k.s.h.). Stąd konieczna była regulacja zawarta w art. 93a § 4 ordynacji podatkowej.

Przepis art. 93a § 4 ordynacji podatkowej wszedł w życie z dniem 01.01.2013 r. wraz ze zmianą dokonaną w K.s.h. w art. 584² § 2 k.s.h., a w szczególności w związku z wykreśleniem z tego przepisu zdania drugiego w brzmieniu: „Przepisu nie stosuje się do ulg podatkowych przewidzianych w przepisach prawa podatkowego”, i w istocie przepis ten dotyczy także ulg podatkowych nabytych przez przedsiębiorcę będącego osobą fizyczną w okresie przed wejściem w życie art. 93a § 4 ordynacji podatkowej.

W konsekwencji przepis ten wprowadza następstwo prawne spółki kapitałowej w odniesieniu do wszystkich praw i obowiązków z wyjątkiem tych, które nie mogą być kontynuowane na podstawie przepisów regulujących opodatkowanie spółek kapitałowych.

Reasumując stwierdzić należy, iż w świetle obowiązującego w dniu wydania interpretacji stanu prawnego w odniesieniu do opisanego zdarzenia przyszłego, stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 06.06.2018 r. sprecyzowanym w dniu 24.07.2018 r. należy uznać za **prawidłowe**.

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 w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, za pośrednictwem Burmistrza Myszkowa w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Skargę sporządza się w dwóch egzemplarzach.

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a

BURMISTRZ

Włodzimierz Żak