

INFORMATOR

**TWOJE PODATKI W 2010 ROKU
CO KAŻDY PODATNIK WIEDZIEĆ POWINIEN
O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH
NA TERENIE GMINY JAROCIN
(edycja druga)**



BBB+

SPIS TREŚCI

WSTĘP

Od autora	5
Budżet Gminy Jarocin na 2009r. – Podatki	6
Statystyka	7

PODATKI LOKALNE

Podatek od nieruchomości	12
Podatek rolny	17
Zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym	21
Podatek leśny	23
Podatek od środków transportowych	27

OPŁATY LOKALNE

Opłata od posiadania psów	32
Opłata targowa	32
Opłata skarbowa	35
Informacja dla użytkowników wieczystych nieruchomości o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości	39
Pomoc publiczna	41
Płatności, pozostałe informacje	55

SZANOWNI PAŃSTWO

Mimo kryzysu i spowolnienia na rynkach finansowych całego świata, w 2010 roku Jarocin utrzyma niezmiennie wysoki poziom rozwoju i inwestycji. W trakcie najbliższych 12 miesięcy do użytku oddanych zostanie kilkanaście dużych inwestycji, wśród których znajdzie się m. in. aquapark, hala widowiskowo - sportowa i trybuna na stadionie w kompleksie sportowym Jarocin Sport. Gmina Jarocin wzbogaci się także o sale sportowe przy trzech szkołach, nowe bloki mieszkalne oraz autobusy komunikacji miejskiej. Wizytówką naszej gminy staną się również najnowocześniejsza w regionie stacja uzdatniania wody i kompleksowo budowana sieć drogowa na jarocińskim osiedlu Tysiąclecia.

Jednym z głównych źródeł finansowania tak ważnych w naszym codziennym życiu inwestycji są podatki. Niestety temat ten zawsze budził i będzie budzić emocje, a obowiązek związany z ich płaceniem postrzegany jest raczej w kategoriach uciążliwości, niż inwestycji, przez zdecydowaną większość Polaków. Apeluje by na podatki wpłacane do gminnej kasy spojrzeli Państwo nie jako na przykry obowiązek, lecz własny wkład w podniesienie standardu życia nas wszystkich. To przecież z Państwa podatków, a tym samym pieniędzy, możliwe jest realizowanie tak wielu inwestycji drogowych, kanalizacyjnych, oświatowych czy sportowych w gminie Jarocin.

Niniejsza publikacja, którą mam przyjemność Państwu zarekomendować, jest przystępnym przewodnikiem po świecie lokalnych podatków. Ma ona za zadanie wyjaśnić wszelkie wątpliwości związane np. z terminami i formami płatności. Jest w niej także zawarty słowniczek podstawowych pojęć oraz dane statystyczne obrazujące strukturę podatkową w gminie Jarocin na przestrzeni ostatnich lat w stosunku do gmin i powiatów ościennych.

Jest mi niezmiernie miło, mogąc poinformować Państwa, że 15 grudnia gmina Jarocin otrzymała niezależną ocenę ratingową wiarygodności finansowej, wykonaną przez ekspertów z międzynarodowej dziedziny finansów i gospodarki. Specjaliści z agencji Fitch Ratings ocenili Jarocin jako samorząd charakteryzujący się niskim ryzykiem kredytowym, a zarazem posiadający wystarczającą zdolność spłaty dotychczasowego zadłużenia. Jak wskazano w uzasadnieniu ratingu, ocena BBB+ odzwierciedla nasze dobre wyniki operacyjne, skuteczne zarządzanie strategiczne i finansowe, bezpieczny wskaźnik obsługi zadłużenia oraz odpowiednią płynność. Eksperti Fitch Ratings pozytywnie ocenili także zarządzanie finansowe i strategiczne w gminie Jarocin, ukierunkowane na podnoszenie efektywności gospodarowania i dużą dynamikę inwestycyjną. Agencja zauważyła również dokonaną przez władze gminy Jarocin racjonalizację sieci placówek oświatowych oraz wydatków w tym sektorze, dzięki czemu pieniądze w oświacie nie są „przejadane”, a wręcz przeciwnie - możliwe jest odważne inwestowanie ich w placówki oświatowe. Zdaniem agencji, dobre zarządzanie finansowe obejmuje również przekazywanie spółkom komunalnym do realizacji najbardziej kosztownych inwestycji.

Burmistrz Jarocina

Adam Pawlicki

Od autora

Szanowni Państwo, Mieszkańcy Gminy Jarocin,

niniejsze opracowanie to druga edycja informacji o podatkach i opłatach lokalnych obowiązujących na terenie Gminy Jarocin. Pierwsza edycja, ku mojemu zaskoczeniu, „rozeszła” się w ponad 1.500 egzemplarzach.

Wychodząc naprzeciw Państwa pytaniom oraz czerpiąc wiedzę ze swojego doświadczenia, jako Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w Urzędzie Miejskim, tegoroczną edycję Informatora rozbudowałem o kilka dodatkowych działów. Nowością jest część dotycząca przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz - co szczególnie interesuje przedsiębiorców działających w naszej gminie – informacje na temat pomocy publicznej.

Ponadto szczególną uwagę chciałbym zwrócić Państwu na dział dotyczący ratingu (oceny) gminy nadany przez międzynarodową agencję Fitch Ratings, a która stanowi fachową odpowiedź na polemikę dotyczącą rzekomego zadłużenia Gminy Jarocin.

Zachęcam do lektury

Robert Cieślak

WSTĘP

Budżet Gminy Jarocin na 2010r. – Podatki

Zaplanowane w budżecie Jarocin na 2010 rok dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych wynoszą 45.682.641 zł. Zestawienie spodziewanych wpływów z poszczególnych podatków i opłat przedstawia poniższa tabela.

Dział	Rozdział	§	Treść	własne	zlecone	porozumienia	ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8
756			Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	45 682 641	-	-	45 682 641
	75601		Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	80 500	-	-	80 500
		0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	80 000			80 000
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	500			500
	75615		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15 094 000	-	-	15 094 000
		0310	Podatek od nieruchomości	14 150 000			14 150 000
		0320	Podatek rolny	235 000			235 000
		0330	Podatek leśny	105 000			105 000
		0340	Podatek od środków transportowych	272 000			272 000
		0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	100 000			100 000
		0690	Wpływy z różnych opłat	2 000			2 000
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	80 000			80 000
		2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	150 000			150 000
	75616		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	7 648 000	-	-	7 648 000
		0310	Podatek od nieruchomości	5 150 000			5 150 000
		0320	Podatek rolny	670 000			670 000
		0330	Podatek leśny	3 000			3 000
		0340	Podatek od środków transportowych	460 000			460 000
		0360	Podatek od spadków i darowizn	150 000			150 000
		0430	Wpływy z opłaty targowej	350 000			350 000
		0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	800 000			800 000
		0690	Wpływy z różnych opłat	25 000			25 000
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	40 000			40 000
	75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	2 122 300	-	-	2 122 300
		0410	Wpływy z opłaty skarbowej	700 000			700 000
		0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	500 000			500 000
		0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	720 000			720 000
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	200 000			200 000
		0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	2 000			2 000
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	300			300
	75621		Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	20 737 841	-	-	20 737 841
		0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	19 937 841			19 937 841
		0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	800 000			800 000

W ogólnej kwocie 98 mln z.J zaplanowanych na 2010 rok dochodów Gminy, udział omówionych podatków i opłat stanowi 46 % dochodów ogółem, czyli blisko co druga złotówka w gminie pochodzi z podatków i opłat opłacanych przez mieszkańców gminy.

TWOJE PODATKI W 2010r. NA TERENIE GMINY JAROCIN

STATYSTYKA

Poniższy wykres* pokazuje dynamikę dochodów podatkowych Gminy Jarocin (w zł), w latach 1999 - 2008r. Dochody podatkowe w roku 2008 wzrosły w porównaniu do roku 1999 o ponad 26,0 mln zł. tj. 230%

* Opracowanie własne

Poniższy wykres* pokazuje dynamikę zaległości podatkowych Gminy Jarocin w poszczególnych latach od roku 1998.

Na przestrzeni 1998-2003r. zaległości podatkowe Gminy Jarocin wzrosło o ponad 7,7 mln zł, głównie z powodu złej sytuacji finansowej byłego największego podatnika podatku od nieruchomości tj. Jarocińskich Fabryk Mebli S.A. Od roku 2003 niekorzystna tendencja zostaje przelamana, a wzrost zaległości podatkowych utrzymuje się na niskim, kilkuprocentowym poziomie.

W roku 2008 zaległości podatkowe spadają do poziomu przełomu lat 2000/2001 osiągając poziom 3,2 mln zł.

* Opracowanie własne

Mimo podniesienia większości stawek podatkowych w podatku od nieruchomości na rok 2010 (po raz pierwszy od 7 lat), stabilna polityka podatkowa zaowocowała tym, że na terenie Gminy Jarocin (gmina miejsko – wiejska), nadal będą obowiązywać jedne z najniższych stawek spośród gmin powiatu jarocińskiego (gminy wiejskie).

Poniższe zestawienie stanowi porównanie stawek podatkowych podatku od nieruchomości na rok 2010 w gminach wchodzących w skład powiatu jarocińskiego.

Stawki podatkowe w podatku od nieruchomości na 2010r. w zł/m ²					
Grupa podatkowa	Stawki maksymalne na 2010r.	Gmina Jarocin	Gmina Jaraczewo	Gmina Żerków	Gmina Kotlin
1	2	3	4	5	6
Od budynków mieszkalnych lub ich części od 1.40 do 2.20 (50% stawki)	0,65	0,42	0,45	0,58	0,49
Od budynków mieszkalnych lub ich części powyżej 2.20	0,65	0,42	0,45	0,58	0,49
Od budynków związanych z działalnością gospodarczą	20,51	18,00	15,10	19,01	18,42
Od budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym mat. siewnym	9,57	8,65	8,18	9,24	8,78
Od pozostałych budynków lub ich części	6,88	3,50	4,10	3,19	3,42
Od budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie świadc. usl. medycznych	4,16	4,10	4,12	4,01	4,10
Od budowli (od wartości)	2%	2%	1% i 2%	2%	2%
Od gruntów związanych z działalnością gospodarczą inna niż rolnicza	0,77	0,60	0,53	0,70	0,75
Od gruntów pozostałych	0,39	0,24	0,11	0,12	0,10
Pod jeziorami (za ha)	4,04	2,00	3,38	3,90	3,42
Razem (suma)	47,64	37,95	36,43	41,35	39,27

* opracowanie własne

Skutkiem nie podnoszenia stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od roku 2003 i nie stosowania przez Burmistrza Jarocina stawek maksymalnych są niższe dochody w budżecie gminy o ponad 25,6 mln zł.

Szczegóły pokazuje poniższa tabela.

Lata	Skutki podatkowe
2003	2 303 446 zł
2004	2 539 681 zł
2005	3 109 303 zł
2006	3 961 115 zł
2007	4 325 530 zł
2008	4 318 937 zł
2009 plan	5 049 312 zł
Razem	25 607 324 zł

*opracowanie własne

RATING GMINY JAROCIN

Fitch Ratings nadał Gminie Jarocin długoterminowy rating krajowy „BBB+(pol)” ze stabilną perspektywą.

Czym jest rating?

Rating miasta to ocena możliwości terminowej obsługi zaciąganych zobowiązań płatniczych (emisji papierów dłużnych, kredytów, pożyczek). Wysokość oceny wskazuje prawdopodobieństwo, z jakim samorząd zaciągający zobowiązanie będzie w stanie wypłacić na czas odsetki i kapitał.

W procesie ratingu miasta ocenia się jego kondycję finansową i sposób prowadzenia polityki finansowej, strukturę jego długów i przychodów.

W procesie nadania ratingu pod uwagę brane są:

- przychody, wydatki, zadłużenie i płynność,
- gospodarka, sytuacja demograficzna, rynek pracy,
- zadłużenie podmiotów sektora publicznego, podmioty zależne sektora publicznego - spółki komunalne, zarządzanie i procedury kontrolne,
- otoczenie prawne, organizacja, zadania.

Aby uzyskać dobrą ocenę ratingową miasto niekoniecznie musi być bogate – jeśli jednak racjonalnie zarządza swoim budżetem i rozsądnie inwestuje, dobrze rokuje na przyszłość.

Kto nadaje rating?

Ratingiem zajmują się agencje ratingowe, których na świecie działa kilkadziesiąt, większość na rynkach lokalnych. Trzy największe agencje - Moody's Investors Services, Fitch Ratings oraz Standard & Poor's - wyznaczają światowe standardy i działają na rynku międzynarodowym. Spośród nich tylko Fitch Ratings ma biuro w Polsce, pozostałe działają na naszym rynku ze swoich zagranicznych biur.

Oceny ratingowej Gminy Jarocin dokonała Fitch Ratings, która istnieje od 1913 roku zajmuje się dokonywaniem profesjonalnej, obiektywnej i niezależnej oceny wiarygodności kredytowej państw, banków, instytucji finansowych, firm, jednostek samorządowych. Innymi słowy, oceniają jakie jest prawdopodobieństwo terminowej obsługi zadłużenia lub niewypłacalności danego podmiotu i jakie są jego perspektywy.

Co oznacza ocena BBB+

Rating wyrażany jest odpowiednim symbolem według przyjętej skali. Nadany rating jest wynikiem wszechstronnej analizy, nie tylko sytuacji danego podmiotu, ale także otoczenia, w jakim działa. Wykorzystywany jest on przy podejmowaniu decyzji przez inwestorów, partnerów biznesowych oraz banki i inne instytucje finansowe.

Podczas analizy ratingowej osobno oceniana jest zdolność kredytowa długo- i krótkoterminowa. Wyróżnia się dwa poziomy ocen: wyższy - inwestycyjny i niższy - spekulacyjny. Poziom inwestycyjny oznacza zdolność podmiotu do spłaty odsetek i kapitału, czyli niskie lub umiarkowane ryzyko. Poziom spekulacyjny wskazuje

natomiast, że ryzyko spłaty jest duże. Klasa inwestycyjna zaczyna się od BBB- (skala Fitch), poniżej jest klasa spekulacyjna.

Rating krajowy „BBB+” z perspektywą stabilną oznacza, że Jarocin jest wiarygodny w porównaniu z innymi podmiotami występującymi w kraju, a wyrażona ocena osiąga poziom inwestycyjny.

Po co rating Jarocinowi?

• Ułatwienie dostępu do finansowania

Dobry rating to ułatwienie w zaciąganiu kredytów, emisji obligacji komunalnych. Dobra ocena ratingowa jest pomocna w negocjacjach z bankami, dotyczących oprocentowania i wysokości kredytu lub warunków emisji obligacji. Obniżenie kosztów emisji może wynikać z tego, że analitycy banku otrzymują wiele cennych danych z raportu ratingowego, co pozwala zmniejszyć pracochłonność prowadzonej przez nich własnej analizy.

• Przyciąganie inwestorów

Ocena ratingowa jest też cenną wskazówką dla tych, którzy chcą w Jarocinie rozpocząć inwestycję. Łatwiej jest bowiem otrzymać zwrot z inwestycji umiejscowionej tam, gdzie prowadzona jest przejrzysta i racjonalna polityka finansowa, a władze samorządowe dbają o warunki do rozwoju biznesu.

• Przejrzystość działania podmiotu ratingu

Poddając się niezależnej ocenie ratingowej i ogłaszając rating publicznie, Jarocin pokazuje, że nie zamierza przed nikim ukrywać swojej kondycji ani prowadzenia polityki finansowej.

• Promocja i prestiż miasta

Ocena ratingowa Jarocina jest upubliczniona w mediach, nie tylko krajowych, ale również zagranicznych. Informacja o nadanym ratingu ukazała się w najważniejszych agencjach prasowych oraz dziennikach internetowych. Jarocin decydując się na rating pokazuje, że czeka na inwestorów i chce zapewnić im dobre warunki do funkcjonowania. Publikując rating, Jarocin daje także sygnał, że jest gotowy do współpracy i pozytywnych zmian. Obecnie ocenie ratingowej w Polsce poddało się około 40 samorządów, a w województwie wielkopolskim tylko Poznań i Ostrów Wielkopolski.

Rating Jarocina odzwierciedla dobre wyniki operacyjne, dobre zarządzanie strategiczne i finansowe, bezpieczny wskaźnik obsługi zadłużenia oraz odpowiednią płynność, a także zrjonalizowany sektor oświaty.

Rating brał również pod uwagę spowolnienie gospodarcze oraz obniżenie stawek w PIT, wprowadzone od 2009 r., które mogą mieć negatywny wpływ na budżet Jarocina w latach 2009 - 2010. Rating uwzględni również spodziewany wzrost zadłużenia bezpośredniego i pośredniego Jarocina, wynikający z inwestycji realizowanych przez Gminę oraz spółki gminne.

Fitch pozytywnie ocenił zarządzanie finansowe i strategiczne w Gminie, ukierunkowane na podnoszenie efektywności gospodarowania. Ponadto Władze Gminy dokonały racjonalizacji sieci placówek oświatowych oraz wydatków w tym sektorze, tym samym ograniczając presję tego sektora na budżet Jarocina. Dobre zarządzanie finansowe obejmuje aktywne zarządzanie płynnością oraz długiem.

W latach 2004-2008 Gmina Jarocin osiągała dobre wyniki operacyjne. Jednak zdaniem Fitch, ze względu na spowolnienie gospodarcze oraz obniżenie stawek w PIT, ulegną one pogorszeniu w latach 2009-2010. W 2009r. dochody podatkowe Gminy wg. Fitch'a mogą spaść o 4,7% w porównaniu z rokiem 2008. Na skutek spadku dochodów, któremu nie towarzyszyło ograniczenie wydatków bieżących, marża operacyjna (nadwyżka operacyjna do dochodów operacyjnych) Gminy może spaść z 15% w latach 2004 - 2008 do 12% w 2009 r.

W 2008 roku zadłużenie Jarocina było niskie, a wskaźnik spłaty zadłużenia bezpieczny (zadłużenie do nadwyżki bieżącej). Wynosił on niecałe dwa lata. W wyniku realizowanych inwestycji zadłużenie Gminy może wzrosnąć do 40 mln zł w 2009r. (tj. około 46% dochodów bieżących) oraz 43 mln. zł w 2010r. Zgodnie z prognozami Jarocina w latach 2010 - 2011 obsługa zadłużenia może wynosić średnio 8 mln zł rocznie. **Fitch oczekuje, że Gmina będzie osiągać nadwyżkę operacyjną wystarczającą na obsługę zadłużenia, co jest szczególnie ważne w kontekście planowanego wzrostu zadłużenia i jego obsługi.**

Gmina Jarocin liczy 45.500 mieszkańców. Mimo, że wskaźniki gospodarcze w Jarocinie są niższe od średniej krajowej (Produkt Regionalny Brutto na mieszkańca o 20% niższy od średniej), rozwojowi Gminy sprzyja korzystne położenie blisko Poznania.

PODATKI LOKALNE

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości są grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podstawowe pojęcia związane z podatkiem od nieruchomości:

- **budynek** - to obiekt budowlany, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach,
- **budowla** - to obiekt budowlany nie będący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem,
- **grunty, budynki i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej** - to grunty, budynki i budowle lub ich części będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą (z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych), chyba że przedmiot opodatkowania nie może być wykorzystywany do prowadzenia działalności ze względów technicznych,
- **działalność gospodarcza** - to zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.

Uwaga - za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy nie uważa się:

- działalności rolniczej lub leśnej,
- wynajmu turystom pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych znajdujących się na obszarach wiejskich przez osoby ze stałym miejscem pobytu w gminie położonej na tym terenie, jeżeli liczba pokoi przeznaczonych do wynajęcia nie przekracza 5.

Podstawę opodatkowania stanowią:

- dla gruntów - powierzchnia,
- dla budynków lub ich części - powierzchnia użytkowa, to jest powierzchnia mierzona po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz sztywów dźwigowych; za kondygnację uważa się również garaże podziemne, piwnice, sutereny i poddasza użytkowe,

Uwaga:

Powierzchnię pomieszczeń lub ich części oraz część kondygnacji o wysokości w świetle od 1,40 m do 2,20 m zalicza się do powierzchni użytkowej budynku w 50 %, a jeżeli wysokość jest mniejsza niż 1,40 m, powierzchnię tę pomija się i nie opodatkowuje.

• dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej

- wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, nie pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Jeżeli obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od budowli, powstał w ciągu roku podatkowego - podstawą opodatkowania jest wartość stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji na dzień powstania obowiązku podatkowego. Jeżeli budowlą jest przedmiotem umowy leasingu i odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający, w przypadku jej przejścia przez właściciela, do celów określenia podstawy opodatkowania przyjmuje się wartość początkową przed zawarciem pierwszej umowy leasingu, zaktualizowaną i powiększoną o dokonane ulepszenia oraz niepomniejszoną o spłatę wartości początkowej.

- jeżeli od budowli lub ich części, nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych to podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego.

- jeżeli budowle lub ich części, o których mowa wyżej, zostały ulepszone lub zgodnie z przepisami o podatkach dochodowych nastąpiła aktualizacja wyceny środków trwałych - podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego następującego po roku, w którym dokonano ulepszenia lub aktualizacji wyceny środków trwałych.

Podatnikami /podmiotami/ podatku od nieruchomości są - osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej będące:

- właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych,
- posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych (w przypadku gdy przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy ciąży na posiadaczu samoistnym),
- użytkownikami wieczystymi gruntów,
- posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego (najemcy i dzierżawcy lokali użytkowych) z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
 - jest bez tytułu prawnego. Obowiązek podatkowy dotyczący przedmiotów opodatkowania wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe -cięży na jednostkach organizacyjnych Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi,

ponadto jeżeli:

• nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a **obowiązek podatkowy ciąży solidarnie** na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, a jeżeli wyodrębniono własność lokali obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od gruntu oraz części budynku stanowiących współwłasność ciąży na

właścicielach lokali w zakresie odpowiadającym częściom ułankowym wynikającym ze stosunku powierzchni użytkowej lokalu do powierzchni użytkowej całego budynku.

Informacje i deklaracje podatkowe

W 2010 roku obowiązują wprowadzone w roku 2008 wzory informacji i deklaracji, które zostały zmodyfikowane na bieżący rok podatkowy. Obowiązujące formularze można pobrać ze strony internetowej

<http://www.jarocin.pl/formularze.php>

Składanie zeznań podatkowych

• **Osoby fizyczne** obowiązane są do składania organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na formularzu **IN-1 oraz dodatkowo na załącznikach ZN-1/A, ZN-1/B, ZN-1/C, gdzie:**

- **załącznik ZN-1/A** - zawiera dane o nieruchomościach (na każdą nieruchomość należy wypełnić odrębny załącznik),
- **załącznik ZN-1/B** - zawiera dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości,
- **załącznik ZN-1/C** - zawiera dane o współwłaścicielach, współużytkownikach wieczystych i współposiadaczach.

Informacje powinny być składane w przypadku:

- zaistnienia zmian w przedmiocie opodatkowania w trakcie roku podatkowego (np. zmiana sposobu wykorzystania gruntu, budynku lub jego części),
- wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego (np. nabycie lub sprzedaż nieruchomości).

w terminie 14 dni od wystąpienia wskazanych okoliczności.

Nie mają obowiązku składania corocznie przedmiotowych informacji podatkicy, u których nie wystąpiły żadne zmiany. Wysokość podatku ustalana jest wówczas na podstawie danych posiadanych już przez organ podatkowy.

Wyjątek - jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej lub spółek nie posiadających osobowości prawnej - z wyjątkiem osób tworzących wspólnotę mieszkaniową - osoby fizyczne składają deklarację na podatek od nieruchomości corocznie w terminie do 15 stycznia.

• **Osoby prawne**, jednostki organizacyjne oraz spółki nie mające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe obowiązane są składać organowi podatkowemu deklaracje na podatek od nieruchomości na formularzu **DN-1 oraz dodatkowo na załącznikach ZN-1/A, ZN-1/B, gdzie:**

- **załącznik ZN-1/A** - zawiera dane o nieruchomościach (na każdą nieruchomość należy wypełnić odrębny załącznik),
- **załącznik ZN-1/B** - zawiera dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości, corocznie do dnia 15-go stycznia, a w przypadku:

- obowiązku podatkowego po ww. dacie - w terminie 14 dni od powstania zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
- wystąpienia zmian w trakcie roku podatkowego mających wpływ na wysokość opodatkowania - korektę deklaracji w terminie 14 dni od zaistnienia zmiany.

Stawki podatkowe obowiązujące w 2010 roku

Górne granice kwotowe stawek podatkowych na 2010 rok, wynikające z przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przeszacowane zostały o wskaźnik inflacji obliczony za pierwszą połowę 2009 roku tj. o 3,5 %.

Na terenie Gminy Jarocin stawki podatkowe w podatku od nieruchomości zostały podwyższone w 2010r. w zależności od podmiotu oraz przedmiotu opodatkowania.

Obowiązujące na terenie naszej Gminy w 2010 roku stawki podatku od nieruchomości wynoszą:

1) od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków
0,60 zł od 1 m2 powierzchni
- b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrownie wodne
2,00 zł od 1 ha powierzchni
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego
0,24 zł od 1 m2 powierzchni

2) od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych 0,42 zł od 1 m2 powierzchni użytkowej
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej
18,00 zł od 1 m2 powierzchni użytkowej
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym
8,65 zł od 1 m2 powierzchni użytkowej
- d) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych
4,10 zł od 1 m2 powierzchni użytkowej
- e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego
3,50 zł od 1 m2 powierzchni użytkowej

3) od budowli 2% ich wartości

Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Jarocinie z podatku od nieruchomości zwolnione są:

- nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej.

Terminy płatności

dla osób fizycznych

podatek płatny jest w czterech ratach do dnia: 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego na podstawie otrzymanej decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

dla osób prawnych

podatek płatny jest w miesięcznych ratach w terminie do 15 każdego miesiąca na podstawie złożonej deklaracji.

Jeżeli ostatni dzień terminu płatności przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, terminem płatności jest następujący dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy.

Formularze omówionych wcześniej informacji, deklaracji oraz załączników dostępne są w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miejskiego w Jarocinie – pok. nr 60 – I piętro

Wymienione formularze można pobrać także ze stron internetowych Urzędu Miejskiego w Jarocinie

<http://www.jarocin.pl/formularze.php>

Akty prawne regulujące zagadnienia podatku od nieruchomości

- Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późniejszymi zmianami),
- Uchwała Nr L/475/2009 Rady Miejskiej w Jarocinie z dnia 13 listopada 2009 r. w sprawie określenia wysokości podatku od nieruchomości (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 grudnia 2009 r. Nr 236, poz. 4367),
- Uchwała Nr XXXV/327/2008 Rady Miejskiej w Jarocinie z dnia 30 października 2008 r. w sprawie: określenia wzorów formularzy obowiązujących w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z dnia 2 grudnia 2008 r. Nr 214, poz. 3518),
- Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2009 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2010 r. (M. P. z dnia 18 sierpnia 2009 r. Nr 52 poz. 742).

PODATEK ROLNY

Przedmiotem opodatkowania podatkiem rolnym są grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione, zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Podstawowe pojęcia związane z podatkiem rolnym:

- **za działalność rolniczą** uważa się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwo, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb,
- **gospodarstwo rolne** to obszar gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione, zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza - o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej w tym spółki nie posiadającej osobowości prawnej,
- **pozostałe grunty o charakterze rolnym** to obszar gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione, zakrzewione na użytkach rolnych o łącznej powierzchni nie przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza.

Podstawę opodatkowania stanowią:

- **dla gruntów gospodarstw rolnych** - liczba hektarów przeliczeniowych ustalona na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz kategorii właściwego okręgu podatkowego,
- **dla pozostałych gruntów o charakterze rolnym** - liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Podatnikami podatku rolnego są - osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- właścicielami gruntów,
- posiadaczami samoistnymi gruntów,
- użytkownikami wieczystymi gruntów,
- posiadaczami gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - wynika z umowy zawartej z właścicielem, z Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego albo
 - jest bez tytułu prawnego z wyjątkiem gruntów wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Lasów Państwowych; w tym przypadku podatnikami są odpowiednio jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i Lasów Państwowych,

- dzierżawcami - jeżeli grunty gospodarstwa rolnego zostały w całości lub w części wydierżawione na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskania rent strukturalnych, ponadto, jeżeli:
- grunty gospodarstwa rolnego zostały wniesione do spółdzielni produkcyjnej jako wkład gruntowy - podatnikiem podatku jest spółdzielnia produkcyjna,
- grunty podlegające opodatkowaniu stanowią współwłasność lub znajdują się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów to stanowią odrębny przedmiot opodatkowania podatkiem rolnym, a **obowiązek podatkowy ciąży solidarnie** na wszystkich współwłaścicielach (posiadaczach). Jeżeli grunty te stanowią gospodarstwo rolne, obowiązek podatkowy ciąży na tej osobie będącej współwłaścicielem (posiadaczem), która to gospodarstwo prowadzi w całości.

Informacje i deklaracje podatkowe

W 2010 roku obowiązują wprowadzone w roku 2008 wzory informacji i deklaracji, które zostały zmodyfikowane na bieżący rok podatkowy. Obowiązujące formularze można pobrać ze strony internetowej

<http://www.jarocin.pl/formularze.php>

Składanie zeznań podatkowych

• **Osoby fizyczne** obowiązane są do składania organowi podatkowemu informacji w sprawie podatku rolnego na formularzu **IR-1** oraz dodatkowo na załącznikach **ZR-I/A**, **ZR-I/B** oraz **ZN-I/C** gdzie:

- **załącznik ZR-I/A** - zawiera dane o nieruchomościach rolnych (na każdą nieruchomość należy wypełnić odrębny załącznik),
- **załącznik ZR-I/B** - zawiera dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym,
- **załącznik ZN-I/C** - zawiera dane o współwłaścicielach, współużytkownikach wieczystych i współposiadaczach.

Informacje powinny być składane w przypadku:

- zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego (np. kupno, sprzedaż gruntów o charakterze rolnym),
- gdy w ciągu roku podatkowego grunty gospodarstwa rolnego zostały zajęte na prowadzenie innej działalności gospodarczej niż działalność rolnicza

w terminie 14 dni od wystąpienia wskazanych okoliczności.

Nie mają obowiązku składania corocznie przedmiotowej informacji podatkowej, u których nie wystąpiły żadne zmiany. Wysokość podatku ustalana jest wówczas na podstawie danych posiadanych już przez organ podatkowy.

Wyjątek - jeżeli grunty stanowią współwłasność lub znajdują się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych, w tym spółek nie posiadających osobowości prawnej - to osoby fizyczne składają deklarację na podatek rolny oraz opłacają podatek na zasadach obowiązujących osoby prawne.

• **Osoby prawne**, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych

są obowiązane składać corocznie do dnia 15 stycznia deklaracje na podatek rolny na formularzu **DR-I, oraz dodatkowo załączniki ZR-I/A, ZR-I/B, gdzie:**

- **załącznik ZR-1/A** - zawiera dane o nieruchomościach rolnych (na każdą nieruchomość należy wypełnić odrębny załącznik),
- **załącznik ZR-1/B** - zawiera dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym, a w sytuacji:
- powstania obowiązku podatkowego po ww. dacie - w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
- wystąpienia zmian w trakcie roku podatkowego mających wpływ na wysokość opodatkowania - korektę deklaracji w terminie 14 dni.

Wysokość podatku rolnego w 2010 roku

Ustawowo wysokość zobowiązania z tytułu omawianego podatku, zgodnie z obowiązującymi przepisami, uzależniona jest od wysokości średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009 r., którą przyjmuje się do obliczenia podatku rolnego na 2010 rok.

Dla gruntów gospodarstw rolnych oraz dla pozostałych gruntów o charakterze rolnym stosowany jest odmienny sposób liczenia podatku:

dla gruntów gospodarstw rolnych

Podstawę opodatkowania stanowi liczba hektarów przeliczeniowych. Podatek rolny za rok podatkowy od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych wynosi równowartość pieniężną 2,5 dt(q) żyta, obliczoną wg średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów roku poprzedzającego rok podatkowy,

dla pozostałych gruntów o charakterze rolnym

Podstawę opodatkowania stanowi liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków pomnożona przez równowartość pieniężną 5 dt(q) żyta.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2009r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009 r. (M. P. Nr 68, poz. 886) **średnia cena skupu żyta** za okres pierwszych trzech kwartałów 2009 r., którą przyjmuje się do obliczenia podatku rolnego na 2010 rok **wynosi 34,10 zł za 1 dt(q).**

Stawka podatku dla gospodarstw rolnych w 2010 roku wynosi - 85,25 zł od 1 ha przeliczeniowego (wyliczenie: 34,10 zł za 1 dt(q) żyta x 2,5 dt(q) = zł).

Stawka podatku dla pozostałych gruntów w 2009 roku wynosi - 170,50 zł od 1 ha fizycznego (wyliczenie: 34,10 zł za 1 dt(q) żyta x 5 dt(q) = 170,50 zł).

- poza podatkiem rolnym podatnicy tego podatku zobowiązani są do zapłaty podatku od nieruchomości za budynek mieszkalny w gospodarstwie rolnym,
- zwolnione z podatku od nieruchomości są budynki gospodarcze lub ich części:
 - służące działalności leśnej lub rybackiej,
 - położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej,
 - zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej.

- jeżeli podatnik podatku rolnego zdecyduje się prowadzić działalność gospodarczą inną niż rolnicza lub leśna zapłaci podatek od nieruchomości wg stawki odpowiedniej dla prowadzenia działalności gospodarczej,
- osoby fizyczne zobowiązane jednocześnie do zapłaty podatku rolnego i podatku od nieruchomości lub podatku leśnego - gdy przedmiot opodatkowania położony jest na terenie tej samej gminy - otrzymują decyzję, w której organ podatkowy ustala wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego tj. podatek rolny plus podatek od nieruchomości i podatek leśny.

Poniższa tabela pokazuje stawki podatkowe w podatku rolnym obowiązujące na terenie Gminy Jarocin od roku 2004.

Stawka	Stawka z komunikatu	% do roku poprzedniego	Obniżka ceny skupu żyta		Stawka podatku rolnego:	
					do 1ha	powyżej 1 ha
na 2004r.	34,57		33,45	-1,12 zł	167,25	83,625
na 2005r.	37,67	109%	37,67	0,00 zł	188,35	94,175
na 2006r.	27,88	74%	27,88	0,00 zł	139,40	69,70
na 2007r.	35,52	127%	35,52	0,00 zł	177,60	88,80
na 2008r.	58,29	164%	58,29	0,00 zł	291,45	145,73
na 2009r.	55,80	96%	55,80	0,00 zł	279,00	139,50
na 2010r.	34,10	61%	34,10	0,00 zł	170,50	85,25
Różnica do roku poprzedniego			-21,70 zł	61,1%	-108,50 zł	-54,25 zł

* opracowanie własne

Terminy płatności

dla osób fizycznych oraz osób prawnych podatek płatny jest w czterech ratach do dnia: 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego lub w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Osoby fizyczne dokonują wpłat na podstawie otrzymanej decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego, natomiast **osoby prawne** dokonują wpłat na podstawie złożonej deklaracji. Jeżeli ostatni dzień terminu płatności przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, terminem płatności jest następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy.

Formularze omówionych wcześniej informacji, deklaracji wraz załącznikami oraz wnioski o przyznanie ulg: inwestycyjnej, żołnierskiej oraz z tytułu nabycia gruntów rolnych, dostępne są w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miejskiego w Jarocinie. pok. nr 60 – I piętro

Wymienione formularze i wnioski można pobrać również ze strony internetowej Urzędu Miejskiego w Jarocinie
<http://www.jarocin.pl/formularze.php>

ZWROT PODATKU AKCYZOWEGO ZAWARTEGO W CENIE OLEJU NAPĘDOWEGO PRODUCENTOM ROLNYM

- Podatnikom podatku rolnego, będącym producentami rolnymi przysługuje zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
- Za producenta rolnego uważa się osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, będącą posiadaczem gospodarstwa rolnego o powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy.
- W przypadku, gdy grunty gospodarstwa rolnego stanowią przedmiot posiadania samoistnego i posiadania zależnego, zwrot podatku przysługuje posiadaczowi zależnemu.
- W przypadku, gdy grunty gospodarstwa rolnego stanowią przedmiot współposiadania, zwrot podatku przysługuje temu współwłaścicielowi, w stosunku do którego pozostali współposiadacze wyrazili pisemną zgodę. Pisemna zgoda nie dotyczy współmałżonków.

WAŻNE - zwrot podatku akcyzowego przyznaje na wniosek wójt, burmistrz, prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego - w drodze decyzji.

- Kwota zwrotu podatku - iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającego z faktur VAT i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu.
- Limit roczny - iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, określonej w ewidencji gruntów i budynków.

Terminy złożenia wniosku:

- od dnia 1 marca do dnia 31 marca,
- od dnia 1 września do dnia 30 września.

Wymagane załączniki do wniosku:

- faktury VAT albo potwierdzone przez upoważnionego pracownika urzędu gminy lub miasta za zgodność z oryginałem ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, w przypadku gdy producent rolny podlega wpisowi do tego rejestru

Terminy wypłaty zwrotu podatku:

- od dnia 1 maja do 31 maja - jeżeli wniosek o zwrot podatku został złożony w terminie od dnia 1 marca do dnia 31 marca,

- od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada - je żeli wniosek o zwrot podatku został złożony w terminie od dnia 1 września do dnia 30 września.

Uwaga: ustalenie limitu rocznego oraz przyznanie kwoty zwrotu podatku akcyzowego następuje w formie decyzji administracyjnej na podstawie procedury wynikającej z przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego (ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r., tekst jednolity z 2000r. Dz. U. nr 98, poz. 1071 ze zm.).

Aktualne wnioski dotyczące zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, wraz z oświadczeniami o prowadzeniu działalności rolniczej i posiadaniu gruntów rolnych można bezpośrednio pobrać ze strony Urzędu Miejskiego w Jarocinie:

<http://www.jarocin.pl/formularze.php>

lub odebrać bezpośrednio

w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miejskiego w Jarocinie, pok. nr 60 – I piętro

Akty prawne regulujące zagadnienia podatku rolnego oraz zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych

- Ustawa z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późniejszymi zmianami),
- Uchwała Nr XXXV/327/2008 Rady Miejskiej w Jarocinie z dnia 30 października 2008 r. w sprawie: określenia wzorów formularzy obowiązujących w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z dnia 2 grudnia 2008 r. Nr 214, poz. 3518),
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2009 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009 r. (M. P. Nr 68, poz. 886),
- Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379),
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006r. Nr 103, poz. 706),

PODATEK LEŚNY

Przedmiot opodatkowania podatkiem leśnym stanowią lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna. Podstawowe pojęcia związane z podatkiem leśnym:

- **las** - w rozumieniu ustawy stanowią grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy (L_g)
- **działalność leśna** - działalność właścicieli, posiadaczy lub zarządców lasów w zakresie urządzania, ochrony i zagospodarowania lasu, utrzymywania i powiększania zasobów i upraw leśnych, gospodarowania zwierzyną, pozyskiwania (z wyjątkiem skupu) drewna, żywicy, choinek, karpiny, kory, igliwia, zwierzyny oraz plodów runa leśnego, a także sprzedaż tych produktów w stanie nieprzerobionym.

Podstawę opodatkowania stanowi:

powierzchnia lasu, wyrażona w hektarach, wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Podatnikami podatku leśnego są - osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- właścicielami lasów,
- posiadaczami samoistnymi lasów,
- użytkownikami wieczystymi lasów,
- posiadaczami lasów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego (np. dzierżawcy), ponadto, jeżeli
- lasy pozostają w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe oraz wchodzi w skład Zasobów Własności Rolnej Skarbu Państwa obowiązek podatkowy ciąży odpowiednio na jednostkach organizacyjnych Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i Lasów Państwowych,
- las jest współwłasnością lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, stanowi wówczas odrębny przedmiot opodatkowania podatkiem leśnym, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach.

Informacje i deklaracje podatkowe

W 2010 roku obowiązują wprowadzone w roku 2008 wzory informacji i deklaracji, które zostały zmodyfikowane na bieżący rok podatkowy. **Obowiązujące formularze można pobrać ze strony internetowej**

<http://www.jarocin.pl/formularze.php>

Składanie zeznań podatkowych

Osoby fizyczne obowiązane są do składania informacji w sprawie podatku leśnego na formularzu **IL-I oraz dodatkowo na załącznikach ZL-I/A, ZL-I/B oraz ZN-I/C, gdzie:**

- **załącznik ZL-I/A** - zawiera dane o nieruchomościach leśnych (na każdą nieruchomość należy wypełnić odrębny załącznik),
- **załącznik ZL-I/B** - zawiera dane o zwolnieniach w podatku leśnym,
- **załącznik ZN-I/C** - zawiera dane o współwłaścicielach, współużytkownikach wieczystych i współposiadaczach.

Informacje powinny być składane w sytuacji:

- zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego (kupno, sprzedaż gruntów o charakterze leśnym),
- gdy w ciągu roku podatkowego las został zajęty na wykonywanie działalności gospodarczej innej niż działalność leśna

w terminie 14 dni od wystąpienia wskazanych okoliczności.

Nie mają obowiązku składania corocznie przedmiotowej informacji podatnicy, u których nie wystąpiły żadne zmiany. Wysokość podatku ustalana jest wówczas na podstawie danych posiadanych już przez organ podatkowy.

Wyjątek - jeżeli las stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych, w tym spółek nie posiadających osobowości prawnej - osoby fizyczne składają deklarację na podatek leśny oraz opłacają podatek na zasadach obowiązujących osoby prawne.

Osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa obowiązane są składać corocznie do dnia 15 stycznia deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy na formularzu **DL-1 oraz dodatkowo załączniki ZL-I/A, ZL-I/B, gdzie:**

- **załącznik ZL-I/A** - zawiera dane o nieruchomościach leśnych (na każdą nieruchomość należy wypełnić odrębny załącznik),
- **załącznik ZL-I/B** - zawiera dane o zwolnieniach podatkowych w podatku leśnym,

a w sytuacji:

- powstania obowiązku podatkowego po ww. dacie - w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego,
- zaistnienia zmian mających wpływ na zwiększenie lub zmniejszenie kwoty należnego podatku - korektę deklaracji w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmian.

Wysokość podatku w roku 2010

Wysokość zobowiązania z tytułu omawianego podatku uzależniona jest od średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

Podatek leśny od 1 ha wynosi równowartość pieniężną 0,220 m drewna, ustalony według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009 roku.

Zgodnie z komunikatem Prezesa GUS średnia cena sprzedaży drewna, którą przyjmuje się do obliczenia podatku leśnego na 2010 rok wynosi **136,54 zł za 1 m³**.

Stawka podatku od 1 ha lasu w 2010 roku wynosi zatem 30,039 zł.

Wyliczenie: $136,54 \text{ zł} \times 0,220 \text{ m}^3 = 30,039 \text{ zł}$.

UWAGA - stawka podatku ulega obniżeniu o 50 % w przypadku:

- lasów ochronnych,
- lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych,

Z podatku leśnego zwolnione są:

- lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,
- lasy wpisane indywidualnie do rejestru zabytków,
- użytki ekologiczne,

W przypadku gdy podatnik zdecyduje się na prowadzenie działalności gospodarczej, innej niż działalność leśna, będzie zobowiązany do zapłaty podatku od nieruchomości.

Terminy płatności

dla osób fizycznych

Podatek płatny jest w czterech ratach do dnia: 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego - na podstawie otrzymanej decyzji w sprawie wymiaru podatku leśnego lub w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

dla osób prawnych

Podatek płatny jest w miesięcznych ratach w terminie do 15 każdego miesiąca na podstawie złożonej deklaracji.

Jeżeli ostatni dzień terminu płatności przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, terminem płatności jest następný dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy.

Formularze omówionych wcześniej informacji, deklaracji oraz załączników dostępne są w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miejskiego w Jarocinie, pok. nr 60 – I piętro

Wymienione formularze można pobrać ze stron internetowych Urzędu Miejskiego w Jarocinie

<http://www.jarocin.pl/formularze.php>

Akty prawne regulujące zagadnienia podatku leśnego

- Ustawa z dnia 30 października 2002 r.
- o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1682 z późniejszymi zmianami),
- Uchwała Nr XXXV/327/2008 Rady Miejskiej w Jarocinie z dnia 30 października 2008 r. w sprawie: określenia wzorów formularzy obowiązujących w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z dnia 2 grudnia 2008 r. Nr 214, poz. 3518),
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2009 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009 r. (M.P. Nr 69, poz. 896).

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH

Przedmiotem opodatkowania są:

- samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony (do końca 2007 roku opodatkowaniu podlegały także samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej 3,5 tony);
- ciągniki siodłowe i balastowe, przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony (włącznie),
- przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego,
- autobusy

Podstawowe kryterium opodatkowania stanowi:

- dla samochodów ciężarowych - dopuszczalna masa całkowita,
- dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą - dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów,
- dla przyczep i naczep wykorzystywanych łącznie z pojazdem silnikowym - dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów,
- dla autobusów - liczba miejsc do siedzenia.

Podatnikami podatku od środków transportowych są:

- osoby fizyczne i osoby prawne, które są właścicielami wymienionych powyżej środków transportowych,
- jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, na które środek transportowy jest zarejestrowany,

Od początku 2008 roku jako właściciele traktuje się również posiadaczy środków transportowych zarejestrowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jako powierzone przez zagraniczną osobę fizyczną lub prawną podmiotowi polskiemu. Ponadto jeżeli:

- środek transportowy stanowi współwłasność dwóch lub więcej osób fizycznych lub prawnych, **obowiązek podatkowy ciąży solidarnie** na wszystkich współwłaścicielach.
- w przypadku współwłasności środka transportowego organem właściwym jest organ podatkowy odpowiedni dla osoby lub jednostki organizacyjnej, która została wpisana jako pierwsza w dowodzie rejestracyjnym pojazdu.
- współwłaściciel, który jest wpisany na pierwszej stronie dowodu rejestracyjnego, ma stałe miejsce zamieszkania w innej gminie to podatek należy zadeklarować i wpłacić na rachunek tej gminy.

Informacje i deklaracje podatkowe

Obowiązujące w 2010 roku formularze deklaracji podatkowych można pobrać ze strony internetowej:

<http://www.jarocin.pl/formularze.php>

Składanie zeznań podatkowych

Osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej obowiązane są do składania corocznie do dnia 15 lutego deklaracji na podatek od środków transportowych na formularzu **DT-1 oraz załączniku DT-1/A**, który zawiera szczegółowe dane o pojazdach.

W przypadku powstania obowiązku podatkowego po 15 lutego lub zaistnienia w trakcie roku podatkowego zmian mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub w przypadku zmiany miejsca zamieszkania lub siedziby - deklarację (korektę deklaracji) należy złożyć w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Stawki obowiązujące w 2010 roku

Obowiązujące na terenie naszego miasta stawki podatku od środków transportowych:

1) od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton i poniżej 12 ton wyprodukowanego do dnia 31 grudnia 2000r.

a) powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie	- 610,00 zł
b) powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie	- 1.020,00 zł
c) powyżej 9 ton, a poniżej 12 ton	- 1.230,00 zł

2) od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton i poniżej 12 ton wyprodukowanego po dniu 31 grudnia 2000r.

a) powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie	- 560,00 zł
b) powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie	- 970,00 zł
c) powyżej 9 ton, a poniżej 12 ton	- 1.180,00 zł

3) od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton - w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i rodzaju zawieszenia, stawki podatkowe określa tabela poniżej.

4) od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 3,5 ton i poniżej 12 ton - wyprodukowanego do dnia 31 grudnia 2000r.

a) powyżej 3,5 tony do 9 ton włącznie	- 1.430,00 zł
b) powyżej 9 ton a poniżej 12 ton	- 1.460,00 zł

5) od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton - wyprodukowanego po dniu 31 grudnia 2000 r.

- a) powyżej 3,5 tony do 9 ton włącznie - 1.330,00 zł
- b) powyżej 9 ton a poniżej 12 ton - 1.400,00 zł

6) od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton - stawki określa tabela poniżej.

7) od przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego- wyprodukowanej do dnia 31 grudnia 2000 r. - 360,00 zł

8) od przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego - wyprodukowanej po dniu 31 grudnia 2000 r. - 310,00 zł

9) od przyczepy lub naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego - stawki podatkowe określa tabela poniżej.

10) od autobusu wyprodukowanego do dnia 31 grudnia 2000r. - w zależności od liczby miejsc do siedzenia:

- a) mniejszej niż 30 miejsc - 1.430,00 zł
- b) równej lub wyższej niż 30 miejsc - 1.530,00 zł

11) od autobusu wyprodukowanego po dniu 31 grudnia 2000r. - w zależności od liczby miejsc do siedzenia:

- a) mniejszej niż 30 miejsc - 1.330,00 zł
- b) równej lub wyższej niż 30 miejsc - 1.430,00 zł

Stawki podatku od środków transportowych dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton.

Liczba osi i dopuszczalna masa całkowita w tonach		Stawka podatku (w złotych)	
nie mniej niż	mniej niż	oś jezdna (osie jezdne) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne	Inne systemy zawieszenia osi Jezdnych
dwie osie			
12	13	1.580,00	1.750,00
13	14	1.600,00	1.800,00
14	15	1.620,00	1.840,00
15	i więcej	1.640,00	1.880,00
trzy osie			
12	19	1.590,00	1.700,00
19	23	1.640,00	1.740,00
23	25	1.680,00	1.800,00
25	i więcej	1.760,00	2.400,00
cztery osie i więcej			
12	27	1.690,00	2.200,00
27	29	1.800,00	2.300,00
29	31	1.900,00	2.480,00
31	i więcej	1.960,00	2.500,00

Stawki podatku od środków transportowych dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton.

Liczba osi i dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: ciągnik siodłowy + naczepa, ciągnik balastowy + przyczepa (w tonach)		Stawka podatku (w złotych)	
nie mniej niż	mniej niż	oś jezdna (osie jezdne) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne	inne systemy zawieszenia osi jezdnych.
Dwie osie			
12	31	1.740,00	1.760,00
31	i więcej	1.790,00	1.960,00
Trzy osie			
12	40	1.840,00	1.860,00
40	i więcej	1.890,00	2.600,00

Stawki podatku od środków transportowych dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton.

Liczba osi i dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: naczepa/przyczepa + pojazd silnikowy (w tonach)		Stawka podatku (w złotych)	
nie mniej niż	mniej niż	oś jezdna (osie jezdne) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne	inne systemy zawieszenia osi jezdnych
jedna oś			
12	25	460,00	610,00
25	i więcej	500,00	640,00
dwie osie			
12	28	460,00	720,00
28	33	840,00	1.280,00
33	38	890,00	1.350,00
38	i więcej	1.200,00	1.750,00
trzy osie			
12	38	840,00	1.280,00
38	i więcej	1.000,00	1.300,00

Terminy płatności

Podatek płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego: **do 15 lutego i do 15 września roku podatkowego.**

Obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych powstaje:

- od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany,
- w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty (do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności obowiązek podatkowy ciąży na poprzednim właścicielu),
- od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu.

Formularze deklaracji DT-1 wraz z załącznikiem DT-II/A dostępne są:

- w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miejskiego w Jarocinie pok. nr 60 – I piętro

Wymienione formularze można pobrać ze stron internetowych Urzędu Miejskiego w Jarocinie

<http://www.jarocin.pl/formularze.php>

Akty prawne regulujące zagadnienia podatku od środków transportowych

- Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 października 2007 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 205 poz. 1484),
- Uchwała Nr L/474/2009 Rady Miejskiej w Jarocinie z dnia 13 listopada 2009 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 grudnia 2009 r. Nr 236, poz. 4366),
- Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 6 października 2009 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2010 r. (M. P. Nr 67, poz. 872),
- Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2009 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2010 r. (M. P. Nr 52 poz. 742).

OPŁATA OD POSIADANIA PSÓW

W 2008 roku w wyniku nowelizacji ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatek od posiadania psów został zastąpiony fakultatywną opłatą od posiadania psów.

Decyzją Burmistrza Jarocina od roku 2008 opłata ta na terenie Gminy Jarocin nie obowiązuje.

OPŁATA TARGOWA

Pobierana jest od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach. Za targowiska uważa się wszelkie miejsca w których prowadzony jest handel, przy czym opłacie targowej nie podlega sprzedaż dokonywana w budynkach lub częściach budynków, z wyjątkiem targowisk pod dachem oraz hal używanych do targów aukcji i wystaw.

Zgodnie z zapisami uchwał Rady Miejskiej w Jarocinie w sprawie opłaty targowej, od opłaty targowej zwalnia się:

- straganową sprzedaż przed sklepami w zakresie prowadzonej działalności, pod warunkiem zachowania funkcji komunikacyjnych chodnika, zgodnej z warunkami uzyskanymi od zarządcy drogi oraz likwidacji stoiska po zamknięciu placówki,
- zlokalizowane za odpowiednim zezwoleniem ogródki piwne.

Obowiązujące na terenie naszego miasta dzienne stawki opłaty targowej na 2010 rok wynoszą:

- przy sprzedaży towarów, płodów rolnych, za rozpoczęty m2 zajmowanej powierzchni placu targowego - 2,00 zł
- przy sprzedaży towarów, płodów rolnych ze środków transportu:
- przy sprzedaży z samochodu:
 - osobowego - 9,00 zł
 - osobowego z przyczepą - 14,00 zł
 - uniwersalnego (ciężarowego) do 1,5 t - 14,00 zł
 - uniwersalnego (ciężarowego) do 1,5 t z przyczepą - 20,00 zł
 - uniwersalnego (ciężarowego) powyżej 1,5 t - 20,00 zł
 - uniwersalnego (ciężarowego) powyżej 1,5 t z przyczepą - 28,00 zł
- przy sprzedaży z pojazdów poruszanych ciągnikiem rolniczym
 - jednej przyczepy ciągnikowej - 9,00 zł
 - dwóch przyczep ciągnikowych - 14,00 zł
 - wózka ciągnikowego lub skrzyni ładunkowej na podnośniku ciągnika - 6,00 zł
- przy sprzedaży z autobusu - 28,00 zł
- przy sprzedaży zwierząt, płodów rolnych i artykułów do produkcji rolnej podczas targu zwierzęcego, bez względu na rodzaj środka transportu - 5,00 zł

Opłacie targowej podlega zajęcie powierzchni targowiska pod ekspozycję towarów i zaplecze magazynowe. Obniża się i ustala dzienne stawki opłaty targowej dla targowisk na terenach wiejskich oraz targowisk zlokalizowanych na terenie miasta Jarocina w dniach: poniedziałek, czwartek i sobota w wysokości:

- przy sprzedaży towarów, płodów rolnych, za rozpoczęty m2 zajmowanej powierzchni placu targowego - 1,00 zł
- przy sprzedaży towarów, płodów rolnych ze środków transportu:
 - przy sprzedaży z samochodu:
 - osobowego - 4,50 zł
 - osobowego z przyczepą - 7,00 zł
 - uniwersalnego (ciężarowego) do 1,5 t - 7,00 zł
 - uniwersalnego (ciężarowego) do 1,5 t z przyczepą - 10,00 zł
 - uniwersalnego (ciężarowego) powyżej 1,5 t - 10,00 zł
 - uniwersalnego (ciężarowego) powyżej 1,5 t z przyczepą - 14,00 zł
 - przy sprzedaży z pojazdów poruszanych ciągnikiem rolniczym
 - jednej przyczepy ciągnikowej - 4,50 zł
 - dwóch przyczep ciągnikowych - 7,00 zł
 - wózka ciągnikowego lub skrzyni ładunkowej na podnośniku ciągnika - 3,00 zł
 - przy sprzedaży z autobusu - 14,00 zł
- przy sprzedaży zwierząt, płodów rolnych i artykułów do produkcji rolnej podczas targu zwierzęcego, bez względu na rodzaj środka transportu - 2,50 zł

Oplacie targowej podlega zajęcie powierzchni targowiska pod ekspozycję towarów i zaplecze magazynowe.

Poboru opłaty targowej dokonują niżej wymienieni inkasenci:

Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Jarocinie z targowisk i z innych miejsc bez stałej lokalizacji na terenie miasta Jarocina,

Ochotnicza Straż Pożarna w Witaszycach z targowiska wiejskiego w Witaszycach,

Sołtysi na terenach wiejskich.

Akty prawne regulujące zagadnienia opłaty targowej

- Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późniejszymi zmianami),
- Uchwała Nr L/477/2009 Rady Miejskiej w Jarocinie z dnia 13 listopada 2009 roku w sprawie opłaty targowej (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 grudnia 2009 roku Nr 236, poz. 4369),
- Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2009 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2010 r. (M. P. Nr 52 poz. 742).

OPLATA SKARBOWA

Oplata skarbowa jest pobierana za czynności organów administracji publicznej, podejmowane w indywidualnych sprawach. Oplata pobierana na terenie Jarocina stanowi dochód Gminy Jarocin.

Oplacie skarbowej podlega:

- dokonanie czynności urzędowej na podstawie zgłoszenia lub na wniosek,
- wydanie zaświadczenia na wniosek,
- wydanie zezwolenia (pozwolenia, koncesji),
- złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, prokury lub jego odpisu, wypisu lub kopii w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym,
- dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia) przez podmiot inny niż organ administracji rządowej i samorządowej, w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji publicznej, a także złożenie w takim podmiocie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii.

Obowiązek uiszczenia opłaty skarbowej powstaje:

- od dokonania czynności urzędowej - z chwilą dokonania zgłoszenia lub złożenia wniosku o dokonanie czynności urzędowej,
- od wydania zaświadczenia - z chwilą złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia,
- od wydania zezwolenia (pozwolenia, koncesji) - z chwilą złożenia wniosku o wydanie zezwolenia (pozwolenia, koncesji),
- od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz od jego odpisu, wypisu lub kopii - z chwilą złożenia dokumentu w organie administracji publicznej, sądzie lub podmiocie wykonującym zadania z zakresu administracji publicznej, od zaświadczenia, którego wydanie nie podlega opłacie skarbowej, które następnie zostanie użyte w sprawie, w której nie przysługuje zwolnienie (wyłączenie) od obowiązku zapłaty opłaty skarbowej - z chwilą użycia zaświadczenia w innej sprawie.

Opłatę skarbową wpłaca się z chwilą powstania obowiązku jej zapłaty, a składający wniosek lub pełnomocnictwo albo dokonujący zgłoszenia zobowiązany jest dołączyć dowód zapłaty należnej opłaty skarbowej, albo uwierzytelnioną kopię dowodu zapłaty, nie później niż w ciągu 3 dni od chwili powstania obowiązku jej zapłaty. Dowód zapłaty może mieć formę wydruku potwierdzającego dokonanie operacji bankowej.

Wybrane - najpowszechniej występujące - stawki opłaty skarbowej obowiązujące w 2009 roku wynoszą:

- decyzja do której mają zastosowanie przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego (inna, niż wymieniona w załączniku do ustawy o opłacie skarbowej) - 10 zł
- decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu - 107 zł
- zatwierdzenie projektu budowlanego - 47 zł
- zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości - 21 zł
- zaświadczenie potwierdzające nadanie numeru identyfikacji podatkowej podmiotowi, który się nim posługuje - 21 zł
- pozostałe zaświadczenia - 17 zł
- dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz jego odpis, wypis lub kopia - 17 zł

- potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego w podatku akcyzowym - 170 zł
- potwierdzenie zarejestrowania podatnika podatku od towarów i usług jako podatnika VAT czynnego lub podatnika VAT zwolnionego - 170 zł
- zaświadczenie potwierdzającego brak obowiązku uiszczenia podatku od towarów i usług z tytułu przywozu nabywanych z terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej innego niż terytorium Rzeczypospolitej Polskiej pojazdów, które mają być dopuszczone do ruchu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - 160 zł
- zgoda wydawana przez organ podatkowy na podstawie przepisów prawa podatkowego - 30 zł
- wydanie duplikatu decyzji o nadaniu numeru identyfikacji podatkowej - 15 zł
- decyzja zatwierdzająca program gospodarowania odpadami niebezpiecznymi - 505 zł
- decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia - 205 zł
- przeniesienie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia na rzecz innej osoby - 105 zł
- przeniesienie decyzji zatwierdzającej instrukcję eksploatacji składowiska - 259 zł
- udostępnienie rzeczoznawcy majątkowemu przez naczelnika urzędu skarbowego informacji zawierającej dane o wartości nieruchomości - 5 zł
- wydanie wypisu lub wrysów ze studium lub planu zagospodarowania przestrzennego - w zależności od liczby stron
- dla wypisu od 30 zł do 50 zł
- dla wrysów od 20 zł do 200 zł
- zaświadczenie stwierdzające, że obiekty budowlane i urządzenia techniczne przeznaczone do wykonywania określonej działalności gospodarczej spełniają wymagania określone w przepisach o ochronie środowiska - 105 zł
- zaświadczenie potwierdzające zidentyfikowanie określonego podmiotu na potrzeby transakcji wewnątrz wspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju - 20 zł
- zaświadczenie potwierdzające, że podatnik jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny lub zwolniony - 21 zł
- zaświadczenie stwierdzające, że podatnik jest zarejestrowanym podatnikiem podatku akcyzowego - 21 zł
- pozwolenie wydawane na podstawie przepisów prawa budowlanego na budowę nowego obiektu budowlanego oraz urządzeń budowlanych związanych z obiektami budowlanymi:
 - a) budynku przeznaczonego na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza i leśna - za każdy m powierzchni użytkowej - 1 zł (nie więcej niż 539 zł)
 - b) budynku służącego celom gospodarczym w gospodarstwie rolnym - 14 zł
 - c) innego budynku - 48 zł
 - d) studni oraz urządzeń do usuwania nieczystości stałych i ścieków - 20 zł
 - e) budowli związanych z produkcją rolną - 112 zł
 - f) innych budowli - 155 zł

Szczegółowy wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, wysokość opłaty skarbowej od poszczególnych jej przedmiotów oraz zwolnień określa tabela stanowiąca załącznik do ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U z 2006 roku, Nr 225, poz. 1635 z późniejszymi zmianami).

Zwrot opłaty skarbowej

Zwrot opłaty skarbowej następuje wyłącznie na wniosek podatnika i jest możliwy tylko w niżej wymienionych przypadkach :

- od dokonania czynności urzędowej - jeżeli mimo zapłacenia opłaty nie dokonano czynności urzędowej;
- od wydania zaświadczenia lub zezwolenia (pozwolenia, koncesji) - jeżeli mimo zapłacenia opłaty nie wydano zaświadczenia lub zezwolenia (pozwolenia, koncesji).

Nadpłata opłaty skarbowej

Jeżeli dokonana opłata skarbową została uregulowana nienależnie lub w kwocie wyższej od należnej, zgodnie z ustawą ordynacji podatkowej, podatnik może wystąpić do organu podatkowego z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty.

Ważne

Wniosek o zwrot lub stwierdzenie nadpłaty opłaty skarbowej powinien zawierać następujące informacje:

- dzień dokonania wpłaty (dowód wpłaty),
- za co dokonano wpłaty,
- w jakiej wysokości,
- w jakim organie złożono wniosek o dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia, zezwolenia (pozwolenia, koncesji),
- oryginał dowodu wpłaty opłaty skarbowej

Wzory wniosków o zwrot lub stwierdzenie nadpłaty opłaty skarbowej są dostępne w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miejskiego w Jarocinie, pok. nr 60 oraz Biurze Obsługi Klienta

Zwolnienia z opłaty skarbowej (zawarte w ustawie i załączniku do niej), obejmują m.in.:

- osoby, które dokonując zgłoszenia lub składając wniosek o dokonanie czynności urzędowej albo wniosek o wydanie zaświadczenia lub zezwolenia (pozwolenia, koncesji) albo składając dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpis, wypis lub kopię przedstawiają zaświadczenie o korzystaniu ze świadczeń pomocy społecznej z powodu ubóstwa,
- dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa oraz jego odpis, wypis lub kopia, jeżeli pełnomocnictwo udzielane jest małżonkowi, wstępnemu (rodzice, dziadkowie, pradiadkowie), zstępnemu (dzieci, wnuki, prawnuki) lub rodzeństwu,
- jednostki budżetowe,

- sporządzenie aktu urodzenia lub zgonu,
- przyjęcie oświadczenia o uznaniu dziecka lub o nadaniu dziecku nazwiska męża matki,
- poświadczenie zgodności odpisu, kopii lub wyciągu z pełnomocnictwa niepodlegające opłacie skarbowej lub od niej zwolnionego,
- zaświadczenie o nadaniu statystycznego numeru identyfikacyjnego,
- zaświadczenie wydawane na podstawie przepisów o hodowli zwierząt gospodarskich,
- zezwolenie udzielane cudzoziemcowi korzystającemu z ochrony czasowej,
- zezwolenie udzielane członkowi najbliższej rodziny repatrianta oraz cudzoziemcowi, któremu udzielono azylu.

Sposób zapłaty opłaty skarbowej

- u inkasentów :
 - Starostwa Powiatowego w Jarocinie,
 - Banku Spółdzielczego w Jarocinie,
 - Banku Zachodniego WBK S.A. - oddział Jarocin,
 - Andrzeja Siejaka, prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Polibiuro KC – Andrzej Siejak - ul. T. Kościuszki 15a.

- bezgotówkowo - **na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Jarocinie, Al. Niepodległości 10, 63-200 Jarocin - nr konta: 19 1090 1131 0000 0000 1300 1880**

Akty prawne regulujące zagadnienia opłaty skarbowej

- Ustawa z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U z 2006 r., Nr 225, poz. 1635 z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 roku w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. z 2007 r., Nr 187, poz. 1330 z późniejszymi zmianami),
- Uchwała nr IV/56/2007 Rady Miejskiej w Jarocinie z dnia 25 stycznia 2007 w sprawie zarządzenia poboru opłaty w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z dnia 16 lutego 2007 r. Nr 20, poz. 515).

Informacja dla użytkowników wieczystych nieruchomości o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości

W dniu 1 stycznia 2008 roku weszła w życie ustawa z dnia 7 września 2007r. o zmianie ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz niektórych ustaw /Dz. U. z 2007 r. 191, poz.1371/. Ustawa ta dokonała szeregu zmian w ustawie z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości /Dz. U. Nr 175, poz.1459/.

Nabycie własności nieruchomości przez użytkowników wieczystych na mocy przepisów ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości jest możliwe jeśli użytkownik wieczysty spełni określone w tej ustawie warunki i złoży wniosek z żądaniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, **nie później jednak niż do 31 grudnia 2012 roku**.

Uprawnieni do złożenia wniosku są:

-**osoby fizyczne** będące w dniu wejścia w życie ustawy tj. 13 października 2005r. użytkownikami wieczystymi nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe lub zabudowanych garażami albo przeznaczonych pod tego rodzaju zabudowę oraz nieruchomości rolnych , a także ich następcy prawni /osoby fizyczne/,

- **osoby fizyczne**, będące w dniu wejścia w życie ustawy użytkownikami wieczystymi nieruchomości, niezależnie od jej przeznaczenia, jeżeli użytkowanie wieczyste uzyskały: w zamian za wywłaszczenie lub przejęcie nieruchomości gruntowej na rzecz Skarbu Państwa na podstawie innych tytułów, przed 5 grudnia 1990r. na podstawie art.7 dekretu z 26 października 1945 r. o własności i użytkowaniu gruntów na obszarze miasta stołecznego Warszawy /Dz. U. nr 50, poz.279/ oraz ich następcy prawni / osoby fizyczne /.

- **osoby fizyczne i prawne** będące właścicielami lokali, posiadające udział w użytkowaniu wieczystym / nawet gdy nabyły udział po wejściu w życie tej ustawy/, a także ich następcy prawni /osoby fizyczne i prawne/,

- **spółdzielnie mieszkaniowe** będące właścicielami budynków mieszkalnych lub garaży, a także ich następcy prawni / osoby fizyczne i prawne/.

W dwóch ostatnich przypadkach z wnioskiem muszą wystąpić wszyscy użytkownicy wieczysti, w przeciwnym razie współwłaściciele lokali, których udziały wynoszą co najmniej połowę, mogą żądać rozstrzygnięcia przez sąd.

Wyjątkowe uprawnienie do przekształcenia prawa użytkowania wieczystego we własność przysługuje osobom fizycznym i prawnym , których udział w nieruchomości zabudowanej na cele mieszkaniowe - w budynkach z wyodrębnionymi lokalami, **nabyły po 13 października 2005 roku**.

Wobec takiego unormowania, nabycie prawa własności lokalu w budynku posadowionym na gruncie oddanym w użytkowanie wieczyste, po wejściu w życie ustawy, nie będzie przeszkodą do przekształcenia współużytkowania wieczystego we współwłasność, mimo że niektórzy ze współużytkowników wieczystych nabyli prawo własności lokalu i związany z nim udział po 13 października 2005 roku.

Przekształcenie prawa współużytkowania wieczystego w prawo współwłasności dotyczy całej nieruchomości - oznacza to, że wszyscy współużytkownicy muszą stać się współwłaścicielami nieruchomości.

Przekształcenie prawa użytkowania we własność następuje odpłatnie – ustalenie opłaty za przekształcenie należnej właścicielowi gruntu odbywa się na podstawie określenia wartości nieruchomości w oparciu przepisów art.67 ust.1 i art.69 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Dla ustalenia wartości nieruchomości /jako podstawy ustalenia ceny/ jak również dla określenia wartości prawa użytkowania wieczystego niezbędne jest sporządzenie operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego.

Nowelizacja ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dotyczy przede wszystkim bonifikat, które są lub mogą być udzielone w opłatach związanych z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego.

Ustawa przewiduje trzy przypadki bonifikat obligatoryjnych, których udziela organ, bez zgody rady:

- **bonifikata 90%** przysługuje osobie fizycznej, jeżeli nieruchomość jest zabudowana na cele mieszkaniowe albo przeznaczona pod tego rodzaju zabudowę. Przepis ten pozwala na udzielenie bonifikaty ze względów socjalnych, dla osób fizycznych (na ich wnioszek), których dochód miesięczny na jednego członka rodziny w gospodarstwie domowym nie przekracza przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, za ostatnie półrocze roku poprzedzającego rok, w którym wystąpiono z żądaniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego.
- **bonifikata 50%** związana jest z czasem ustanowienia użytkowania wieczystego –przysługuje osobom fizycznym, które prawo u. w. uzyskały przed dniem 5 grudnia 1990 r. oraz ich następcom prawnym, na ich wnioszek.
- **bonifikata 50%** - jeżeli nieruchomość lub jej część wpisana jest do rejestru zabytków.

Przepis art. 4 ust. 11 ustawy przewiduje, że organ może udzielić wyższej bonifikaty od opłaty za przekształcenie, niż określone w ustawie, za zgodą rady. Zgoda ta musi mieć charakter zindywidualizowany, dla konkretnego użytkownika wieczystego.

Zasada ta musi być zachowana również przy udzielaniu przez organ bonifikaty w oparciu o przepis art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Wprowadzenie do przepisów ustawy bonifikat obligatoryjnych, których zastosowanie nie jest uzależnione od zgody rady, pozwoli znacznej grupie użytkowników wieczystych na preferencyjne warunki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Użytkownikowi wieczystemu przysługuje również (na jego wnioszek), rozłożenie należnej opłaty na raty, na czas nie krótszy niż 10 lat, chyba że użytkownik wieczysty wniesie o okres krótszy niż 10 lat i nie dłuższy niż na 20 lat.

Wnioski o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego należy składać wraz z dołączonym odpisem księgi wieczystej dla nieruchomości gruntowej, a w przypadku przekształcenia udziału w prawie użytkowania wieczystego przysługującego w związku z nabyciem lokalu w budynku z wyodrębnionymi lokalami – z odpisem księgi wieczystej dla lokalu.

Wnioski dostępne są w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Miejskiego w Jarocinie

Informacje dotyczące warunków przekształcenia prawa użytkowania wieczystego udziela również
Wydział Rozwoju Gminy Urzędu miejskiego w Jarocinie,
pod nr tel. 749-95-52, 749-95-50

POMOC PUBLICZNA

POJĘCIE POMOCY PUBLICZNEJ

Pomocą publiczną jest przysporzenie, bezpośrednio lub pośrednio, przez organy udzielające pomocy, korzyści finansowych określonym przedsiębiorcom, w następstwie którego uprzywilejowuje się ich w stosunku do konkurentów, m. in. w drodze dokonywania na rzecz lub za tych przedsiębiorców wydatków ze środków publicznych lub pomniejszania świadczeń należnych od nich na rzecz sektora finansów publicznych.

Art. 87 (1) Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (TWE)

„Wszelka pomoc przyznawana przez Państwo Członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiegokolwiek formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna ze wspólnym rynkiem w zakresie, w jakim wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi”

Sam fakt prowadzenia działalności gospodarczej nie przesądza jeszcze o tym, że udzielone wsparcie stanowi pomoc publiczną. Wsparcie udzielane przedsiębiorstwu jest uznawane za pomoc publiczną w rozumieniu przepisów Traktatu, o ile jednocześnie spełnione są następujące warunki:

- jest przyznawane przez Państwo lub pochodzi ze środków publicznych,
- udzielane jest na warunkach korzystniejszych niż oferowane na rynku (korzyść ekonomiczna),
- ma charakter selektywny (uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa albo produkcję określonych towarów),
- grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję oraz wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi UE.

Środki publiczne mogą pochodzić bezpośrednio z budżetu państwa czy jednostek samorządu, ale również od podmiotów niepublicznych, którym powierzono dysponowanie środkami publicznymi (fundusze, banki, agencje) „przy użyciu zasobów państwowych”.

Środki pochodzące z Unii Europejskiej (fundusze strukturalne, PHARE, ISPA, SAPARD) i organizacji międzynarodowych nie stanowią pomocy publicznej (państwowej) w rozumieniu art. 87 ust. 1 TWE.

Korzyść ekonomiczna (przywilej), nawet pośrednia, której przedsiębiorca nie mógłby uzyskać w normalnych warunkach rynkowych, np. zwolnienie z opłat normalnie ponoszonych, przysporzenie na warunkach korzystniejszych niż na rynku. Korzyść występuje wtedy, gdy pomoc pokrywa koszty, które w normalnych okolicznościach byłyby ponoszone przez przedsiębiorcę.

Zazwyczaj są to świadczenia nieodpłatne (np. zwolnienie z podatku od nieruchomości, umorzenie zaległości podatkowej), ale także świadczenia odpłatne, lecz na warunkach korzystniejszych niż na rynku (np. zakup gruntu od gminy poniżej cen rynkowych, pożyczka z preferencyjnym oprocentowaniem).

Klasyfikacja przedsiębiorstw, według kryterium wielkości:

- małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP):
 - mikroprzedsiębiorstwa,
 - małe przedsiębiorstwa,
 - średnie przedsiębiorstwa,
- inne przedsiębiorstwa (duże).

Wśród małych i średnich przedsiębiorstw wyróżnia się:

- przedsiębiorstwa autonomiczne (niezależne),
- przedsiębiorstwa stowarzyszone (partnerskie),
- przedsiębiorstwa związane.

Mikroprzedsiębiorstwa:

Zatrudnienie - mniej niż 10 pracowników.

Roczny obrót i/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 2 mln EURO.

Małe przedsiębiorstwa:

Zatrudnienie - mniej niż 50 pracowników.

Roczny obrót i/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 10 mln EURO.

Średnie przedsiębiorstwa:

Zatrudnienie - mniej niż 250 pracowników.

Roczny obrót nie przekracza 50 mln EURO a/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 mln EURO.

Inne przedsiębiorstwa (duże):

Zatrudnienie - więcej niż 250 pracowników.

Roczny obrót przekracza 50 mln EURO a/lub całkowity bilans roczny przekracza 43 mln EURO.

Przepisy prawne mające zastosowanie do omówionego zagadnienia:

- Art. 110 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 173, poz. 1807 z późniejszymi zmianami);

- Załącznik I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 70/2001 z dnia 12 stycznia 2001 r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy państwa dla małych i średnich przedsiębiorstw (Dz. Urz. WE L 10 z 13.01.2001, str. 33; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 8, t. 2, str. 141), w brzmieniu

nadany rozporządzeniem Komisji (WE) nr 364/2004 z dnia 25 lutego 2004 r. zmieniającym rozporządzenie (WE) nr 70/2001 i rozszerzającym jego zakres w celu włączenia pomocy dla badań i rozwoju (Dz. Urz. UE L 63 z 28.02.2004, str. 22; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 8, t. 3, str. 64);

- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (j. t. Dz. U. Nr 59 poz. 404 z późniejszymi zmianami).

ULGI W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ NA PODSTAWIE USTAWY ORDYNACJA PODATKOWA

Rodzaje ulg podatkowych

W podatkach i opłatach lokalnych mogą być stosowane ulgi w spłacie zobowiązań

podatkowych. Są to:

- odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie zapłaty podatku na raty,
- odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę,
- umorzenie w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej.

Postępowanie w sprawie ulgi w spłacie podatków wszczyna się na wniosek podatnika. Organ podatkowy w ramach prowadzonego postępowania musi ustalić, czy w danej sprawie występuje ważny interes podatnika lub interes publiczny. Ważny interes podatnika lub interes publiczny są to przesłanki, które muszą wystąpić, aby organ podatkowy właściwy w sprawie (tu: Burmistrz Jarocina) mógł podjąć pozytywną decyzję w sprawie udzielenia ulgi.

Obie przesłanki nigdzie nie są zdefiniowane, w związku z czym organ podatkowy, interpretując te pojęcia, korzysta – przede wszystkim – z istniejącego w tym zakresie orzecznictwa sądowego. I tak, pod pojęciem interesu publicznego należy rozumieć pewną potrzebę (dobro), której zaspokojenie powinno służyć zbiorowości lokalnej lub całemu społeczeństwu, natomiast ważny interes podatnika rozumiany jest najczęściej jako sytuacja wyjątkowa, gdy z powodu nadzwyczajnych losowych przypadków podatnik nie jest w stanie regulować zobowiązań podatkowych na zasadach ogólnych, określonych w przepisach prawa podatkowego. W świetle dotychczasowego orzecznictwa sądowego, ocena występowania ww. przesłanek dokonywana jest przez pryzmat sytuacji ekonomicznej podmiotu nie ubiegającego się o ulgę.

Od zaległości podatkowych lub podatków, których płatność odroczone lub rozłożone na raty pobierana jest opłata prolongacyjna. Opłata prolongacyjna to kwota, jaką podatnik musi zapłacić za odsunięcie w czasie płatności podatków i pozostawienie w jego dyspozycji środków, które w danym momencie musiałyby przeznaczyć na zapłatę podatku.

Wysokość opłaty prolongacyjnej oblicza się przy zastosowaniu wysokości odsetek obowiązujących w dniu wydania decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami. Stawka opłaty prolongacyjnej na terenie Gminy Jarocin wynosi 30% wysokości odsetek za zwłokę. Opłatę można przyrównać do odsetek od kredytów bankowych, z tą różnicą, że kredytodawcą jest gmina, a nie bank. W wyjątkowych sytuacjach, jak wskazano wyżej, opłatę prolongacyjną można umorzyć.

WAŻNE

- Umarzanie zaległości podatkowej i odsetek z zwłokę, rozkładanie na raty należności podatkowych, odroczenie terminów płatności na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może stanowić pomoc publiczną lub pomoc de minimis.

W takim wypadku udzielenie ulgi następuje z uwzględnieniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

- Ulga udzielona podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą nie zawsze stanowi pomoc publiczną i w takim wypadku nie stosuje się przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Przykładowo rozłożenie należności na raty lub odroczenie zapłaty podatku może być zakwalifikowane jako optymalizacja ściągania podatków i wówczas nie będzie stanowił pomocy publicznej. Pojęcie optymalizacji omówiliśmy w słowniczku niniejszego informatora.

Decyzje podejmowane w sprawach ulg są decyzjami uznaniowymi. Świadczy o tym użycie przez ustawodawcę sformułowania „organ podatkowy może” – a więc nie musi – umorzyć zaległość podatkową, odsetki lub opłatę prolongacyjną, odroczyć zapłatę lub rozłożyć na raty należności podatkowe. Uznaniowość nie oznacza jednak dowolności w podejmowaniu decyzji. Każdorazowo organ podatkowy zobligowany jest do przeprowadzenia szczegółowego postępowania dowodowego i rozważenia na podstawie zgromadzonych dowodów, czy w konkretnej sprawie istnieją przesłanki do udzielenia ulgi.

PROCEDURA UDZIELANIA ULG

Postępowanie w sprawie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych wszczyna się na wniosek podatnika.

Co powinien zawierać wniosek?

Przed wszystkim należy w nim szczegółowo określić wnioskowaną ulgę (forma, zakres i okres objęty wnioskiem, np. umorzenie zaległości podatkowej w 50 % za okres od IV raty 2006 r. do II raty 2007 r.) oraz podać przyczyny ubiegania się o ulgę. Dodatkowo podatnik może określić charakter problemów będących przyczyną starania się o ulgę (przejściowy czy stały) oraz podać działania jakie podatnik podjął w celu poprawy swojej sytuacji.

Jakie materiały należy dołączyć do wniosku?

- materiały pozwalające na udzielenie przedsiębiorcy pomocy de minimis, de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie albo pomocy publicznej,
 - określenie tytułu pomocy, o którą podatnik się stara (de minimis lub inna, patrz art. 67 b ustawy Ordynacja podatkowa),
 - wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, jakie przedsiębiorca otrzymał w ciągu trzech ostatnich lat poprzedzających dzień wystąpienia z wnioskiem – jeżeli przedsiębiorca ubiega się o pomoc de minimis albo o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
 - informację o otrzymanej pomocy publicznej, zawierającą w szczególności wskazanie dnia i podstawy prawnej jej udzielenia, formy i przeznaczenia, albo informacji

- o nieotrzymaniu pomocy – jeżeli przedsiębiorca wnosi o pomoc inną niż de minimis lub de minimis w rolnictwie,
 - złożenie oświadczenia o wielkości prowadzonego przedsiębiorstwa,
 - oświadczenie o sytuacji ekonomicznej przedsiębiorcy,
 - dowody potwierdzające, że przedsiębiorca spełnia warunki do uzyskania pomocy de minimis, de minimis w rolnictwie lub w rybołówstwie albo pomocy publicznej o takim przeznaczeniu jakie wskazał
- materiały finansowe pozwalające na ocenę sytuacji ekonomicznej przedsiębiorcy.

UWAGA

Do czasu przekazania przez przedsiębiorcę zaświadczeń lub informacji o otrzymanej pomocy publicznej, pomoc nie może być udzielona. Oznacza to, że podatnik, który nie złoży tych materiałów wraz z wnioskiem lub na wezwanie organu podatkowego, nie może oczekiwać na pozytywną decyzję w sprawie ulgi. W takim wypadku organ podatkowy pozostawi wniosek bez rozpatrzenia.

Zakres materiałów finansowych pozwalających na ocenę sytuacji ekonomicznej przedsiębiorcy uzależniony jest od formy prawnej wnioskodawcy.

- osoby prawne oraz jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej składają:
 - statut, jeżeli są to podmioty prowadzące działalność statutową,
 - bilans oraz rachunek zysków i strat za rok poprzedzający rok, w którym wystąpiono z wnioskiem o ulgę (podmioty w upadłości składają bilans otwarcia na dzień ogłoszenia upadłości),
 - materiały finansowo - księgowo dokumentujące aktualną sytuację finansową oraz majątkową podatnika (np. sprawozdanie F-01, zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych),
 - informację przedstawiającą aktualny stan i strukturę należności oraz zobowiązań (podział na należności przeterminowane oraz dochodzone na drodze sądowej; zobowiązania krótko i długoterminowe, w tym z tytułu kredytów bankowych, z wykazaniem zobowiązań przeterminowanych),
 - informację przedstawiającą aktualny stan i strukturę zobowiązań publicznoprawnych,
 - inne dowody, które zdaniem wnioskodawcy mogą mieć wpływ na rozstrzygnięcie wniosku przez organ podatkowy.

W przypadku osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą przedmiotem oceny jest zarówno osobista sytuacja finansowa i majątkowa podatnika, jak również sytuacja prowadzonej przez niego firmy.

- osoby fizyczne składają następujące materiały:
 - informację o liczbie osób prowadzących z wnioskodawcą wspólne gospodarstwo domowe,
 - w przypadku rozdzielności majątkowej – wyrok w sprawie zniesienia wspólności majątkowej małżeńskiej,
 - udokumentowane informacje o sytuacji finansowej i majątkowej podatnika oraz osób prowadzących z nim wspólne gospodarstwo domowe (aktualne dochody netto ze wszystkich źródeł, stałe wydatki ze wskazaniem kwot oraz przeznaczenia) – informacje o sytuacji finansowej i majątkowej można pobrać ze strony Urzędu miejskiego w Jarocinie – www.jarocin.pl
 - informacje o zobowiązaniach wobec osób trzecich ze wskazaniem daty zaciągnięcia zobowiązania i jego wielkości, miesięcznych obciążeń z tego tytułu, terminu ostatecznej spłaty zobowiązania (pożyczki, kredyty, zaległości, itp.),
 - dowody potwierdzające aktualną sytuację firmy podatnika, w tym dane dotyczące:
 - wielkości przychodów,
 - wielkości i struktury kosztów,
 - wielkości i struktury należności oraz zobowiązań (podział na należności przeterminowane oraz dochodzone na drodze sądowej; zobowiązania krótko i długoterminowe, w tym z tytułu kredytów bankowych, z wykazaniem zobowiązań przeterminowanych),
 - majątku obrotowego (stan zapasów, środków pieniężnych, papiery wartościowe przeznaczone do obrotu),
 - inne dowody, które zdaniem wnioskodawcy mogą mieć wpływ na rozstrzygnięcie wniosku przez organ podatkowy.

Po dostarczeniu przez wnioskodawcę wszystkich wymienionych powyżej materiałów, organ podatkowy oceni zasadność wniosku. Przede wszystkim przeprowadzi analizę ekonomiczną, ale sprawdzi także, jak często przedsiębiorca korzystał z ulg w podatku od nieruchomości, czy dotychczas terminowo i bez wezwania płacił podatek w pełnej wysokości, czy podejmuje działania zmierzające do poprawy swojej sytuacji, czy ma ogólne problemy z regulowaniem swoich zobowiązań, czy tylko z regulowaniem np. podatku od nieruchomości. Jeżeli organ podatkowy uzna, że wniosek zasługuje na uwzględnienie, przystąpi do kolejnego etapu oceny, a mianowicie oceni zgodność planowanej pomocy z przepisami o pomocy publicznej.

UWAGA

- **jeżeli** masz przejściowe problemy finansowe i nie jesteś w stanie uregulować terminowo podatku w pełnej wysokości, nie czekaj na upomnienie – złóż wniosek o odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie zapłaty podatku na raty,
- **jeżeli** dopuściłeś do powstania zaległości podatkowej, a aktualnie nie masz środków na jej zapłatę – złóż wniosek o odroczenie terminu płatności lub rozłożenie na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami,
- **jeżeli** w żadnym wypadku nie jesteś w stanie uregulować zobowiązania podatkowego bez wsparcia organu podatkowego lub z innych ważnych względów uważasz, że nie powinieneś przedmiotowego zobowiązania płacić, możesz złożyć wniosek o umorzenie zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej; pamiętaj jednak, że złożenie wniosku i wykazanie problemów finansowych lub innych okoliczności, które według Ciebie są podstawą do umorzenia nie gwarantuje, że uzyskasz umorzenie – organ podatkowy dokona analizy Twojej sytuacji, a dopiero później oceni czy wniosek zasługuje na uwzględnienie; w przypadku odmowy umorzenia – narażasz się na dalsze odsetki za zwłokę,
- **jeżeli** starasz się o umorzenie odsetek za zwłokę, a należność główną jesteś w stanie zapłacić, wniosek w sprawie umorzenia musisz złożyć w tym samym dniu, w którym będziesz wpłacał podatek; w przeciwnym wypadku Twoja wpłata zostanie rozksięgowana proporcjonalnie na należność główną i odsetki,
- **jeżeli** starasz się o umorzenie pamiętaj, że umorzenie odnosi się do zaległości podatkowej, czyli podatku niezapłaconego w terminie – wniosek w sprawie umorzenia możesz zatem złożyć dopiero po upływie terminu płatności podatku; jeżeli nie posiadasz zaległości podatkowych postępowanie w sprawie umorzenia jest bezprzedmiotowe – otrzymasz postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania,
- **jeżeli** wraz z wnioskiem lub w terminie wskazanym przez organ podatkowy w wezwaniu, nie wskażesz tytułu pomocy i/lub nie złożysz materiałów wymaganych przepisami dotyczącymi pomocy publicznej organ podatkowy nie rozpatrzy wniosku – otrzymasz postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia,
- podstawą udzielenia ulgi w podatku od nieruchomości są przepisy Ordynacji podatkowej, a nie przepisy o pomocy publicznej; to oznacza, że organ podatkowy w pierwszej kolejności zbada, czy istnieją przesłanki do udzielenia ulgi na mocy przepisów Ordynacji podatkowej, a dopiero, gdy stwierdzi, iż wniosek kwalifikuje się do udzielenia ulgi przystąpi do oceny zgodności planowanej pomocy z przepisami o pomocy publicznej.
- **jeżeli nie chcesz wydłużyć postępowania w sprawie ulgi – ZGŁOŚ KOMPLETNY WNIOSEK!!!**

Przepisy prawne mające zastosowanie do omówionego zagadnienia:

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (jedn. tekst Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późniejszymi zmianami),
- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (jedn. tekst. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2008 r., zmieniające rozporządzenie w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. 2008, Nr 236, poz. 1633), Organ podatkowy, zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa, na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w formie umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia:
- które nie stanowią pomocy publicznej,
- które stanowią pomoc de minimis – w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis,
- które stanowią pomoc publiczną.

W art. 67b § 1 pkt. 3 Ordynacji wymienione zostały dopuszczalne rodzaje pomocy publicznej, która może być udzielona w formie decyzji organu podatkowego przyznającej ulgi w spłacie podatków. Organ podatkowy może udzielić ulgi w spłacie podatku tylko wówczas, gdy jest ona związana z jednym z celów enumeratywnie wymienionych w tym przepisie. Nie zwalnia to go jednak od rozpatrzenia zasadniczych przesłanek udzielania tych ulg, a mianowicie „ważnego interesu podatnika” i „interesu publicznego”. Jeżeli nie występują one w rozpatrywanej sprawie, nie ma możliwości udzielenia ulg, nawet wówczas gdy będzie to zgodne z przepisami regulującymi zasady udzielania pomocy publicznej.

Podstawy i tryb tego postępowania jest nieco inny w zależności od tego, o jakiego rodzaju pomoc publiczną ubiega się podatnik. W związku z tym, wymienione w ustawie Ordynacja podatkowa dopuszczalne rodzaje pomocy, można podzielić na dwie grupy.

POMOC DE MINIMIS

Przedsiębiorco, jeżeli zwrócisz się z wnioskiem o ulgę w podatku (umorzenie, rozłożenie na raty, odroczenie) i organ podatkowy uzna, że w konkretnej sprawie występuje ważny interes podatnika lub interes publiczny uzasadniający udzielenie pomocy w formie wnioskowanej ulgi, będzie mógł wówczas wydać pozytywną decyzję. Pomoc zostanie udzielona na konkretny cel, jakim w tym wypadku jest pomoc de minimis.

Charakterystyka pomocy

Pomoc de minimis ma nieznaczny wpływ na wymianę handlową i nie zagraża zakłóceniem konkurencji, a w związku z tym nie stanowi w rozumieniu art. 87 Traktatu Wspólnoty Europejskiej pomocy publicznej, mimo że jest udzielana ze źródeł publicznych.

Ponieważ uznano ją za nie zagrażającą konkurencji nie podlega też notyfikacji. Pomoc może być udzielana przedsiębiorcom dużym, średnim i małym.

Od dnia 01 stycznia 2007 r. weszło w życie rozporządzenie Komisji (WE) NR 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE.L Nr 379 z 28.12.2006).

Niniejsze rozporządzenie jest w całości wiążące i bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Pomoc de minimis może być udzielana jako pomoc indywidualna (np. w formie decyzji o odroczeniu, umorzeniu itp. wydanej na podstawie Ordynacji podatkowej) lub też w ramach programu pomocowego de minimis.

W ww. rozporządzeniu Komisja uznała, że pomoc nie przekraczająca pułapu 200.000 EURO w okresie trzech kolejnych lat nie wpływa na handel między państwami członkowskimi i nie zakłóca bądź nie grozi zakłóceniem konkurencji, a zatem nie podlega przepisom art. 87 ust. 1 Traktatu. Dla podmiotów gospodarczych działających w sektorze transportu drogowego pułap został ustalony na poziomie 100.000 EURO.

WAŻNE

W stosunku do regulacji obowiązujących do dnia 31.12.2006 r. zmieniły się zasady obliczania kwoty de minimis w okresie trzyletnim. Okres ten oblicza się nie w wymiarze lat kalendarzowych przeliczonych na dni (3x365 dni), lecz lat podatkowych, czyli pod uwagę bierze się wartość pomocy de minimis udzielonej przedsiębiorcy w bieżącym roku podatkowym oraz w dwóch poprzedzających latach podatkowych.

Objaśnienia:

Okres 3 letni według przepisów wspólnotowych obowiązujących do 31.12.2006 r.

(trzy lata poprzedzające dzień wystąpienia z wnioskiem o udzielenie pomocy)

Okres 3 letni według obecnie obowiązujących przepisów wspólnotowych

(lata budżetowe = rok bieżący + dwa ostatnie lata budżetowe)

Do chwili obecnej nie dokonano zmian ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (przepisów ustanawiających procedurę udzielania pomocy) celem dostosowania jej do przepisów wspólnotowych, w związku z czym:

- 1) przedsiębiorca starając się po pomoc de minimis ma obowiązek przedstawić wszystkie zaświadczenia jakie otrzymał w okresie trzech lat poprzedzających dzień złożenia wniosku,
- 2) organ udzielający pomocy przy obliczaniu kwoty de minimis uwzględni wartość pomocy de minimis otrzymanej przez przedsiębiorcę w roku, w którym wystąpił o pomoc oraz w dwóch poprzedzających go latach.

NOWOŚĆ

JEŻELI ŁĄCZNA KWOTA POMOCY PRZEWDZIANA W RAMACH ŚRODKA POMOCY PRZEKRACZA WYMIENIONY PUŁAP, DO POMOCY TEJ NIE STOSUJE SIĘ PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH POMOCY DE MINIMIS, NAWET W ODNIESIENIU DO CZĘŚCI, KTÓRA NIE PRZEKRACZA TEGO PUŁAPU

WAŻNE

W przypadku nie przekazania zaświadczeń o uzyskanej pomocy de minimis za okres trzech lat poprzedzających dzień złożenia wniosku (po zmianie krajowych przepisów proceduralnych - z trzech lat budżetowych), pomoc ta nie może być przedsiębiorcy udzielona, w związku z czym organ podatkowy zobligowany jest w takim przypadku do wydania postanowienia o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia.

Wyłączenia z pomocy

Pomocy de minimis nie stosuje się do pomocy:

- 1) przyznawanej podmiotom gospodarczym działającym w sektorach rybołówstwa i akwakultury,
- 2) przyznawanej podmiotom gospodarczym działającym w dziedzinie produkcji podstawowej produktów rolnych wymienionych w załączniku I do Traktatu,
- 3) przyznawanej podmiotom gospodarczym działającym w dziedzinie przetwarzania i wprowadzania do obrotu produktów rolnych wymienionych w Załączniku I do Traktatu w następujących przypadkach:
 - kiedy wysokość pomocy ustalana jest na podstawie ceny lub ilości takich produktów zakupionych od producentów surowców lub wprowadzonych na rynek przez podmioty gospodarcze objęte pomocą,
 - kiedy przyznanie pomocy zależy od faktu jej przekazania w części lub całości producentom surowców,
- 4) przyznawanej na działalność związaną z wywozem do państw trzecich lub państw członkowskich, tzn. pomocy bezpośrednio związanej z ilością wywożonych produktów, tworzeniem i prowadzeniem sieci dystrybucyjnej lub innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności eksportowej,
- 5) uwarunkowanej pierwszeństwem korzystania z towarów krajowych w stosunku do towarów sprowadzanych z zagranicy,
- 6) przyznawanej przedsiębiorcom działającym w sektorze węglowym,
- 7) na nabycie pojazdów przeznaczonych do transportu drogowego przyznawanej podmiotom gospodarczym prowadzącym działalność zarobkową w zakresie drogowego transportu towarowego,
- 8) przyznawanej podmiotom gospodarczym znajdującym się w trudnej sytuacji w rozumieniu wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji.

POMOCY DE MINIMIS NIE MOŻE OTRZYMAĆ PRZEDSIĘBIORCA BĘDĄCYW TRUDNEJ SYTUACJI EKONOMICZNEJ

W razie złożenia wniosku o udzielenie pomocy de minimis w formie ulgi podatkowej lub zwolnienia podatkowego (np. w podatku od nieruchomości) wymagane jest złożenie oświadczenia przez przedsiębiorcę o sytuacji ekonomicznej jego firmy.

Przez przedsiębiorcę w trudnej sytuacji ekonomicznej, w rozumieniu przepisów o pomocy de minimis, należy rozumieć przedsiębiorcę, który przy pomocy środków własnych oraz środków, jakie mógłby uzyskać od udziałowców, akcjonariuszy, wierzycieli lub z innych źródeł finansowania zewnętrznego, nie jest w stanie powstrzymać strat, które w przypadku nieotrzymania pomocy na ratowanie lub pomocy na restrukturyzację, doprowadziłyby do jego likwidacji w krótkiej lub średniej perspektywie czasowej.

Do końca 2006 r. pomocy de minimis nie mógł otrzymać podmiot prowadzący działalność gospodarczą w sektorze transportu lub w rolnictwie.

Obecnie pomoc de minimis w transporcie może być udzielana, przy czym:

- dla podmiotów prowadzących działalność w transporcie pułap dozwolonej pomocy jest niższy niż dla innych podmiotów i wynosi 100 tys. EURO,

- podmioty prowadzące działalność w zakresie drogowego transportu towarowego nie mogą uzyskać pomocy de minimis na nabycie pojazdów przeznaczonych do transportu drogowego.

Pomocy de minimis nadal nie można stosować w sektorze podstawowej produkcji produktów rolnych, produktów rybołówstwa i akwakultury, można jej natomiast udzielać podmiotom działającym w dziedzinie przetwarzania i wprowadzania do obrotu produktów rolnych, z zastrzeżeniem spełnienia pewnych warunków, które wymieniono powyżej (punkt 3). Należy jednak dodać, iż w sektorze podstawowej produkcji produktów rolnych można udzielać pomocy de minimis w rolnictwie, w której stosowane są odrębne zasady udzielania. Zasady te zostały omówione w części dotyczącej pomocy w rolnictwie.

Za przetwarzanie i wprowadzanie do obrotu nie uznaje się czynności wykonywanych w gospodarstwach jako niezbędny element przygotowania produktu do pierwszej sprzedaży, takich jak zbiór, koszenie czy miłocka zbóż, pakowanie jaj, itp., ani też pierwszej sprzedaży na rzecz podmiotów zajmujących się odsprzedażą lub przetwórstwem.

Przedsiębiorco, jeżeli otrzymałeś pomoc de minimis w formie rozłożenia na raty podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami, albo w formie odroczenia terminu płatności podatku lub zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami i nie dotrzymałeś terminów płatności wyznaczonych przez organ podatkowy złóż wniosek o skorygowanie otrzymanego zaświadczenia de minimis.

Przepisy prawne mające zastosowanie do omówionego zagadnienia:

- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późniejszymi zmianami),

- Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 do pomocy de minimis (Dz.U.U.E.L.06.379.5),

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354).

SŁOWNICZEK

- **beneficjent pomocy** – podmiot prowadzący działalność gospodarczą, w tym podmiot prowadzący działalność w zakresie rolnictwa lub rybołówstwa, bez względu na formę organizacyjno-prawną oraz sposób finansowania, który otrzymał pomoc publiczną;
- **działalność gospodarcza** – działalność, do której mają zastosowanie reguły konkurencji określone w przepisach Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską;
- **dzień udzielenia pomocy** – dzień, w którym podmiot ubiegający się o pomoc publiczną nabył prawo do otrzymania tej pomocy, a w przypadku gdy udzielenie pomocy w formie ulgi podatkowej następuje na podstawie aktu normatywnego, bez wymogu wydania decyzji:
 - a. dzień, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia deklaracji albo innego dokumentu określającego wartość pomocy, z zastrzeżeniem punkt b.
 - b. dzień, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia zeznania rocznego - w przypadku udzielenia pomocy w formie ulgi w podatku dochodowym,
 - c. dzień faktycznego przysporzenia korzyści finansowych - w przypadku braku obowiązku złożenia deklaracji albo innego dokumentu określającego wartość pomocy, chyba że przepisy odrębne stanowią inaczej;
- **ekwiwalent dotacji brutto (EDB)** – kwota pomocy, którą otrzymałby beneficjent pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc, gdyby uzyskał pomoc w formie dotacji, bez uwzględnienia opodatkowania podatkiem dochodowym, wyrażoną z dokładnością dwóch miejsc po przecinku;
- **MŚP** – sektor małych i średnich przedsiębiorców;
- **notyfikacja** – przekazanie Komisji Europejskiej, projektu programu pomocowego, projektu pomocy indywidualnej lub projektu pomocy indywidualnej na restrukturyzację, wraz z informacjami niezbędnymi dla oceny zgodności pomocy publicznej ze wspólnym rynkiem;
- **opłata prolongacyjna** – opłata z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków i opłat stanowiących dochody budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.
Opłatę prolongacyjną ustala się według następującego wzoru:

$$K \times L \times S / 365 = OP = OP_{pz}$$

gdzie poszczególne symbole i liczby oznaczają:

K – kwotę odroczonego lub rozłożonego na raty podatku, odroczonej lub rozłożonej na raty zaległości podatkowej,

L – liczbę dni, na które odroczone termin płatności podatku lub zapłatę zaległości podatkowej bądź rozłożono na raty zapłatę podatku lub zaległości podatkowej,

S – stawkę opłaty prolongacyjnej,

365 – liczbę dni w roku,

OP – kwotę opłaty prolongacyjnej,

OP_{pz} – kwotę opłaty prolongacyjnej po zaokrągleniu.

Stawka opłaty prolongacyjnej na terenie Gminy Jarocin wynosi 30 % stawki odsetek podatkowych za zwłokę.

Szczegółowe zasady naliczania opłaty prolongacyjnej określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2008 r., zmieniające rozporządzenie w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. 2008, Nr 236, poz. 1633).

- **Optymalizacja ściągania podatków** – działania administracji podatkowej, których celem jest odzyskanie należności, choć w późniejszym terminie np. odroczenie terminu płatności lub rozłożenie zobowiązań podatkowych na raty. Optymalizacja nie stanowi pomocy publicznej. Przesłanki zastosowania decyzji optymalizacyjnej są następujące:
 - a) przedsiębiorca prowadzi działalność dłużej niż 1 rok,
 - b) ogólna sytuacja finansowa przedsiębiorcy jest dobra,
 - c) podatnik wywiązuje się z poprzednich decyzji uznaniowych (raty i odroczenia),
 - d) terminowo reguluje swoje zobowiązania podatkowe lub ma kilkudniowe opóźnienia w płatnościach (w granicach miesiąca),
 - e) wniosek o ulgę ma charakter incydentalny (dwa razy w roku),
 - f) w przypadku rozłożenia zaległości na raty, zaległość dotyczy bardzo krótkiego okresu czasu;
- **podmiot udzielający pomocy** – organ administracji publicznej lub inny podmiot, który jest uprawniony do udzielania pomocy publicznej, w tym przedsiębiorca publiczny;
- **pomoc de minimis** – pomoc, której wartość łącznie z wartością innej pomocy de minimis, otrzymanej przez podmiot prowadzący działalność gospodarczą w okresie trzech kolejnych lat budżetowych, nie przekracza 200 tys. EURO (w sektorze transportu drogowego 100 tys. EURO);
- **pomoc de minimis w rolnictwie** – pomoc, której wartość łącznie z wartością innej pomocy de minimis w rolnictwie, otrzymanej przez beneficjenta w sektorze rolnictwa w okresie trzech kolejnych lat budżetowych, nie przekracza 7,5 tys. EURO;
- **przedsiębiorstwo**:
 - o **mikro** to przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 10 pracowników i którego roczny obrót i/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 2 milionów EURO,
 - o **małe przedsiębiorstwo** to przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 50 pracowników i którego roczny obrót i/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 10 milionów EURO,
 - o **średnie przedsiębiorstwo** to przedsiębiorstwo, które zatrudnia mniej niż 250 pracowników i których roczny obrót nie przekracza 50 milionów EURO a/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów EURO,
 - o **duże** (inne niż mikro, małe i średnie przedsiębiorstwo) to przedsiębiorstwo zatrudniające więcej niż 250 pracowników i którego roczny obrót przekracza 50 milionów EURO a/lub całkowity bilans roczny przekracza 43 miliony EURO;

- **pułap de minimis** – próg poniżej którego Komisja Europejska uznaje, że środki pomocy nie spełniają wszystkich kryteriów pomocy publicznej (dla rolnictwa podstawowego 7,5 tys. EURO, dla transportu 100 tys. EURO, dla pozostałych 200 tys. EURO);
- **rolnictwo** – działalność związana z produkcją pierwotną (uprawa, hodowla), przetwarzaniem oraz obrotem produktami rolnymi;
- **stopa referencyjna** – stopa oprocentowania, okresowo ustalana przez Komisję Europejską na podstawie obiektywnych kryteriów, publikowana w Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich. Powyższa stopa wykorzystywana jest do przeliczania wartości pomocy publicznej, udzielanej w różnych formach, na równą jej wartość dotacji.
- **TWE** – Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską;
- **Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów (UOKiK)** – polski urząd antymonopolowy, który jest centralnym organem administracji państwowej (rządowej) monitorującym pomoc publiczną;
- **wielkość pomocy** – wartość pomocy publicznej wyrażona w kwocie pieniężnej lub intensywność pomocy publicznej wyrażona jako stosunek wartości pomocy publicznej do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą publiczną;

PŁATNOŚCI, POZOSTAŁE INFORMACJE

INFORMACJA

Od dnia 30 kwietnia 2009 r. w Urzędzie Miejskim w Jarocinie nie funkcjonuje KASA. Wpłaty z tytułu podatków i innych opłat lokalnych należy dokonywać na konto Urzędu Miejskiego w Jarocinie:

BZ WBK SA nr 19 1090 1131 0000 0000 1300 1880

Wpłaty gotówkowe realizowane w jarocińskich oddziałach

BZ WBK SA na rzecz Gminy Jarocin są **zwolnione z opłat bankowych**.

- ul. Kilińskiego 2A
- ul. Paderewskiego 11

Decyzją Zarządu Banku, od dnia 16.04.2009 r. wpłaty gotówkowe, realizowane w oddziałach **Banku Spółdzielczego w Jarocinie** na rzecz Gminy Jarocin, są objęte obniżoną prowizją w wysokości **1,00 zł**.

- Al. Niepodległości 5
- Os. Konstytucji 3 Maja 12A
- ul. Warciana 9
- ul. Maratońska 1

Wpłaty gotówkowe na rzecz Gminy Jarocin realizowane w **Placówce Partnerskiej nr 1 w Jarocinie Banku Zachodniego WBK S.A.** są objęte obniżoną prowizją w wysokości **0,95 zł**.

- ul. Świętego Ducha 29

Wpłat z tytułu opłaty skarbowej można dokonywać:

- na konto Urzędu Miejskiego w Jarocinie w BZ WBK SA nr 19 1090 1131 0000 0000 1300 1880

oraz bez prowizji u inkasentów:

- Kasa Starostwa Powiatowego w Jarocinie
- Polibiuro KC - Andrzej Siejak – ul. T. Kościuszki 15A (budynek Straży Miejskiej)
- **BZ WBK SA w Jarocinie**
 - ul. Kilińskiego 2A
 - ul. Paderewskiego 11
- **Bank Spółdzielczy w Jarocinie**
 - Al. Niepodległości 5
 - Os. Konstytucji 3 Maja 12A
 - ul. Warciana 9
 - ul. Maratońska 1

Na terenie sołectw, wpłaty z tytułu podatków można dokonywać, bez opłat, u swojego Sołtysa.

WYKAZ SOŁTYSÓW, BĘDĄCYCH JEDNOCZEŚNIE INKASENTAMI NA TERENACH WIEJSKICH GMINY JAROCIN

Lp.	Sołectwo	Nazwisko i imię sołtysa
1.	Annapol	Łączny Mieczysław
2.	Bachorzew	Krystkowiak Jerzy
3.	Cielcza	Zegar Julian
4.	Cząszczew	Grzelak Kazimiera
5.	Dąbrowa	Tomalka Krzysztof
6.	Golina i Stefanów	Żyto Ryszard
7.	Hilarów	Łakomy Mieczysław
8.	Kadziak	Antczak-Bogielczyk Barbara
9.	Kąty	Wojnicz Zdzisława
10.	Łuszczanów	Kukla Jan
11.	Mieszków	Baumann Józef
12.	Osiek	Pigla Irena
13.	Potarzyca	Giertych Jan Eugeniusz
14.	Prusy i Roszkówko	Kaganek Barbara
15.	Radlin	Wielirski Paweł
16.	Roszków	Nicke Janina
17.	Siedlemin i Ciświca	Waškowiak Piotr Paweł
18.	Tarce	Burkiewicz Paweł
19.	Wilczyniec	Kasperkowiak Eugeniusz
20.	Wilkowyja	Grzelak Maria
21.	Witaszyce	Trybek Rafał
22.	Witaszyczki	Kasprowiak Grzegorz
23.	Zakrzew	Grzybowski Rafał

Godziny pracy Urzędu Miejskiego w Jarocinie:

poniedziałek – piątek od godz. 8⁰⁰ do godz. 16⁰⁰

Referat Podatków i Opłat Lokalnych – budynek Urzędu Miejskiego w Jarocinie,

Al. Niepodległości 10, 63-200 Jarocin – pok. nr 60 I piętro,

tel. nr (062) 749 95 80

Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych - Robert Cieślak

Stanowiska ds. podatku od nieruchomości – tel. 749-95-82, 749-95-81

Stanowisko ds. podatku rolnego i akcyzy – tel. 749-95-83

Stanowisko ds. podatku od środków transportowych – Tel. 749-95-80

Stanowiska ds. księgowości podatkowej i egzekucji administracyjnej – tel. 749-95-84, 749-95-85

Wydawca i dystrybutor:

Urząd Miejski w Jarocinie

Al. Niepodległości 10

63-200 Jarocin

Opracowanie: Robert Cieślak

Konsultacja prawna: Biuro Radców Prawnych przy Urzędzie Miejskim w Jarocinie

