

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 17 grudnia 1984 r.

w sprawie ulg podatkowych z tytułu inwestycji.

Na podstawie art. 1 ust. 3 i art. 2 oraz w związku z art. 4 ustawy z dnia 19 grudnia 1975 r. o ulgach podatkowych z tytułu inwestycji (Dz. U. Nr 45, poz. 230) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ulgi podatkowe z tytułu inwestycji określonych w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 1975 r. o ulgach podatkowych z tytułu inwestycji (Dz. U. Nr 45, poz. 230), zwanej dalej „ustawą”, przysługują również:

- 1) podatnikom wykonującym na podstawie posiadanych uprawnień działalność w zakresie:
 - a) usług hotelarskich i kempingowych,
 - b) poligrafii,
- 2) zagranicznym podmiotom gospodarczym oraz przedsiębiorstwom z udziałem zagranicznym, posiadającym osobowość prawną, wykonującym działalność gospodarczą na terytorium Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej działalności gospodarczej w zakresie drobnej wytwórczości — w zakresie działalności określonej w zezwoleniu,
- 3) kościelnym jednostkom organizacyjnym i zakonnym oraz prowadzonym przez nie przedsiębiorstwom, wykonującym działalność gospodarczą na podstawie zezwoleń przewidzianych w odrębnych przepisach — w zakresie działalności określonej w zezwoleniu,
- 4) fundacjom prowadzącym działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia — w zakresie działalności określonej w zezwoleniu,
- 5) rybakom morskim i zalewowym, wykonującym działalność na podstawie karty rybackiej wydanej przez właściwy organ administracji morskiej.

§ 2. 1. Podatnikom określonym w art. 1 ust. 1 ustawy oraz w § 1 pkt 1—4 przysługują ulgi także wtedy, gdy na potrzeby wykonywanej działalności, w tym również dla zapewnienia bezpieczeństwa i higieny pracy:

- 1) rozbudują własne budynki albo wybudują lub rozbudują inne własne obiekty budowlane bądź ich części,
- 2) wybudują na gruncie stanowiącym własność państwa pawilony przechodzące po określonym czasie na własność państwa,
- 3) wybudują pawilony na gruntach oddanych przez państwo w użytkowanie wieczyste spółdzielniom mieszkaniowym,
- 4) sfinansują z własnych wkładów budowę pawilonów, prowadzoną przez organizację samorządu społecznego-zawodowego,
- 5) wniosą wkład budowlany odpowiadający całkowitym kosztom budowy lokalu użytkowego otrzymanego z przydziału spółdzielni mieszkaniowej,
- 6) przeprowadzą remonty budynków lub innych obiektów budowlanych bądź ich części, w tym także w celu dostosowania do wykonywania działalności w nowym miejscu,
- 7) przeprowadzą remonty własnych maszyn lub urządzeń,
- 8) zakupią samochody ciężarowe, samochody dostawcze, ciągniki lub przyczepy towarowe do tych pojazdów,
- 9) przeprowadzą remonty samochodów, ciągników lub przyczep towarowych, o których mowa w pkt 8.

2. Podatnikom określonym w § 1 pkt 5 przysługują ulgi w wypadku, gdy zakupią i będą wykorzystywać w ramach wykonywanej działalności łodzie lub kutry.

3. Podatnikom, o których mowa w § 1 pkt 2, ulgi przysługują także w wypadkach, gdy na potrzeby wykonywanej działalności wybudują budynki na gruncie nie stanowiącym ich własności.

4. Ulgi przysługują również w wypadkach, gdy nakłady inwestycyjne zostały poniesione przez małżonka podatnika lub przez wspólnika, jeżeli działalność jest prowadzona w formie spółki nie będącej osobą prawną.

§ 3. Ulgi z tytułu inwestycji określonych w art. 1 ust. 1 pkt 1 ustawy dotyczą tylko nowo wzniesionych budynków, które zgodnie z dokumentacją projektową są przeznaczone do wykonywania zgłoszonej działalności gospodarczej. Z tytułu budowy budynków mieszkalno-pensjonatowych ulgi przysługują, jeżeli powierzchnia całkowita budynku nie przekracza 400 m², a na cele mieszkalne właściciela budynku jest przeznaczona nie więcej niż połowa powierzchni użytkowej.

§ 4. Ulgi przysługują również podatnikom, którzy dokonali inwestycji w okresie nie przekraczającym dwóch lat przed rozpoczęciem działalności.

§ 5. Ulgi przysługują, gdy nakłady inwestycyjne przekraczają:

- 1) 300 000 zł, jeżeli chodzi o inwestycje określone w art. 1 ust. 1 pkt 1 ustawy oraz w § 2 ust. 1 pkt 1—5 i 8 — w zakresie samochodów i ciągników,
- 2) 150 000 zł w ciągu roku podatkowego, a w wypadkach określonych w § 4 — w ciągu dwóch lat przed rozpoczęciem działalności, jeżeli chodzi o inwestycje określone w art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy oraz w § 2 ust. 1 pkt 8 — w zakresie przyczep towarowych do samochodów i ciągników — i w § 2 ust. 2,
- 3) 100 000 zł, jeżeli chodzi o inwestycje określone w § 2 ust. 1 pkt 6 i 9,
- 4) 50 000 zł w ciągu roku podatkowego, a w wypadkach określonych w § 4 — w ciągu dwóch lat przed rozpoczęciem działalności, jeżeli chodzi o inwestycje określone w § 2 ust. 1 pkt 7.

§ 6. W wypadkach uzasadnionych potrzebami miejscowymi wojewódzka rada narodowa (Rada Narodowa Miasta Stołecznego Warszawy, Rada Narodowa Miasta Krakowa, Rada Narodowa Miasta Łodzi) może, na obszarze województwa lub jego części, rozszerzyć stosowanie ulg na podatników wykonujących działalność w zakresie usług turystycznych i fonografii oraz działalność w zakresie handlu artykułami spożywczymi, rolnymi i ogrodniczymi, z wyjątkiem sprzedaży kwiatów i towarów pochodzenia zagranicznego.

§ 7. Ulgi inwestycyjne przysługują, jeżeli sumy wydatkowane na inwestycje całkowicie obciążają podatnika i nie zostaną mu zwrócone w jakiegokolwiek formie oraz nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

§ 8. 1. Ulgi inwestycyjne ustala się w wysokości 50% kwot wydatkowanych na inwestycje.

2. Jeżeli inwestycje dotyczą budowy budynku, którego część jest przeznaczona do wykonywania działalności, a część na lokal mieszkalny, nakłady inwestycyjne na część budynku przeznaczoną do wykonywania działalności przyjmują się w wysokości odpowiadającej stosunkowi

jej powierzchni do ogólnej powierzchni użytkowej budynku.

§ 9. 1. Wysokość kwot wydatkowanych na inwestycje ustala się, z zastrzeżeniem ust. 2, na podstawie oryginalnych dowodów stwierdzających zakup maszyn, urządzeń, samochodów, ciągników, przyczep towarowych, łodzi oraz kutrów, a jeżeli chodzi o inwestycje budowlane i remontowe — także zakup materiałów i poniesione koszty robocizny. Do kwot tych dolicza się udokumentowane oryginalnymi dowodami opłaty za sporządzenie projektu i kosztorysu, za pozwolenie na budowę, za przewóz materiałów przeznaczonych na budowę oraz za przewóz maszyn i urządzeń i ich trwale zainstalowanie.

2. Na wniosek podatnika kwoty wydatkowane na przewóz maszyn i urządzeń i ich trwale zainstalowanie mogą być ustalone szacunkowo w wysokości nie przekraczającej 5% wartości maszyny lub urządzenia.

3. Na wniosek podatnika wysokość kwot wydatkowanych na inwestycje budowlane może być ustalona na podstawie opinii rzeczoznawcy z listy rzeczoznawców budowlanych, prowadzonej przez terenowy organ administracji państwowej o właściwości szczególnej stopnia wojewódzkiego. Koszty opinii ponosi podatnik.

4. Przepisów ust. 2 i 3 nie stosuje się do podatników wymienionych w § 1 pkt 2—4 oraz do podatników obowiązanych do prowadzenia ksiąg handlowych w czasie ponoszenia nakładów inwestycyjnych.

5. W wypadkach, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4, wysokość kwot wydatkowanych na inwestycje ustala się według zasad określonych w ust. 1 proporcjonalnie do udziału podatnika w ogólnej sumie nakładów na budowę pawilonów.

§ 10. 1. Kwotę ulg, z zastrzeżeniem § 11, potrąca się z podatku dochodowego lub zryczałtowanych podatków obrotowego i dochodowego albo opłaty skarbowej z tytułu wykonywania rzemiosła na podstawie potwierdzenia zgłoszenia, należnych z tytułu wykonywania działalności objętej ulgami za okres od miesiąca następującego po miesiącu, w którym inwestycja została zakończona, a w wypadkach określonych w § 4 — za okres od miesiąca, w którym rozpoczęto wykonywanie działalności.

2. Jeżeli podatnik poza działalnością objętą ulgami inwestycyjnymi ma inne źródło lub źródła przychodów, kwotę ulg potrąca się z tej części podatku, która przypada z działalności objętej ulgami.

3. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio, gdy małżonkowie, posiadając odrębne źródła przychodów, są opodatkowani łącznie podatkiem dochodowym.

4. Kwotę ulg przypadającą od nakładów poniesionych z kredytów bankowych potrąca się z podatków (opłaty skarbowej) odpowiednio w miarę spłaty tych kredytów. Do kwoty spłaconych kredytów nie wlicza się odsetek uiszczonych od tych kredytów.

§ 11. 1. Jeżeli podatnikowi będą przysługiwać ulgi inwestycyjne, a sumy wydatkowane na inwestycje przed ich zakończeniem, przekroczyły już kwoty wymienione w § 5, urząd skarbowy — na wniosek podatnika — odlicza pobór podatku dochodowego lub zryczałtowanych podatków obrotowego i dochodowego albo opłaty skarbowej z tytułu wykonywania rzemiosła, należnych za okres od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wnio-

sek ten został złożony, do wysokości 50% już poniesionych nakładów inwestycyjnych, pod warunkiem że inwestycja zostanie zakończona przed upływem 3 lat od dnia rozpoczęcia inwestycji budowlanych, a w ciągu 6 miesięcy, jeżeli chodzi o pozostałe inwestycje. Do poniesionych nakładów nie wlicza się kredytu udzielonego przez bank.

2. W wypadku, o którym mowa w ust. 1, kwotę ulg potrąca się także z podatków (opłaty skarbowej), których pobór odroczone.

§ 12. 1. Ulgi nie przysługują w okresie, w którym podatnik korzysta ze zwolnienia przychodów z nowo uruchomionej działalności od podatków obrotowego i dochodowego lub tylko podatku dochodowego albo opłaty skarbowej.

2. Po upływie okresu zwolnienia podatnik korzysta z ulgi zmniejszonej o kwotę ulgi, jaka by mu przysługiwała, gdyby nie korzystał ze zwolnienia.

§ 13. 1. W razie przeniesienia własności przedmiotu majątkowego, w związku z którym były przyznane ulgi, przed upływem pięciu lat od dnia zakończenia inwestycji albo przeznaczenia go w tym okresie na inne potrzeby niż określone w art. 1 ust. 1 ustawy i w § 2 ust. 1, podatnik traci prawo do korzystania z ulg w części proporcjonalnej do liczby pełnych miesięcy okresu pięcioletniego, w których przedmiot majątkowy nie był wykorzystywany na potrzeby wykonywanej działalności.

2. W wypadku określonym w ust. 1 nabywcy przedmiotu majątkowego nie przysługują ulgi, chyba że nabycie nastąpiło w drodze dziedziczenia zakładu, a spadkobierca prowadzi nadal otrzymany w spadku zakład, lub nabywcą zakładu jest osoba podejmująca po raz pierwszy wykonywanie rzemiosła we własnym imieniu, a zbywcą zakładu jest rzemieślnik przechodzący na emeryturę lub rentę.

§ 14. Jeżeli podatnik w okresie korzystania z ulg utracił uprawnienie do wykonywania działalności, w związku z którą uzyskał ulgi, lub nie dotrzymał warunku określo-

nego w art. 1 ust. 2 ustawy, traci prawo do ulg, począwszy od roku podatkowego, w którym zaszła ta okoliczność.

§ 15. Podatnik jest obowiązany zawiadomić urząd skarbowy o utracie prawa do korzystania z ulg lub z ulgi w ustalonej wysokości w terminie 7 dni i uiścić podatek (opłatę skarbową) za okres, w którym ulgi nie przysługują lub przysługują w niższej wysokości.

§ 16. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 lipca 1983 r. w sprawie obniżki podatku dochodowego od dochodu zagranicznych podmiotów gospodarczych i przedsiębiorstw z udziałem zagranicznym posiadających osobowość prawną oraz w sprawie ulg podatkowych z tytułu inwestycji (Dz. U. Nr 43, poz. 194) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w tytule wyrazy: „oraz w sprawie ulg podatkowych z tytułu inwestycji” skreśla się,
- 2) w podstawie prawnej wyrazy: „oraz art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 1975 r. o ulgach podatkowych z tytułu inwestycji (Dz. U. Nr 45, poz. 230)” skreśla się,
- 3) § 2 skreśla się.

§ 17. Traci moc rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 1975 r. w sprawie ulg podatkowych z tytułu inwestycji (Dz. U. Nr 46, poz. 244, z 1979 r. Nr 21, poz. 121 i z 1982 r. Nr 11, poz. 86).

§ 18. 1. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

2. Przepisy rozporządzenia mają również zastosowanie do inwestycji rozpoczętych, a nie zakończonych przed dniem jego wejścia w życie, jeżeli są dla podatnika korzystniejsze.

Prezes Rady Ministrów: w z. Z. Messner