

ORDINANCE NO. _____

**AN ORDINANCE OF THE PEOPLE OF THE CITY OF MERCED, CALIFORNIA,
ADDING CHAPTER 3.52 TO THE CITY OF MERCED MUNICIPAL CODE,
APPROVING AND IMPLEMENTING A COMMERCIAL CANNABIS BUSINESS TAX**

THE PEOPLE OF CITY OF MERCED ORDAIN:

SECTION 1. Special Tax.

The Commercial Cannabis Business Tax is enacted solely to raise revenue for specific governmental purposes for the City of Merced and not for purposes of regulation. All of the proceeds from the tax imposed by this Ordinance shall be used exclusively to fund local police and fire protection services and parks and recreation services and cannot be spent for any other purpose. Local police, fire protection and parks/recreation services shall each receive a minimum of twenty percent (20%) of the tax revenues annually.

SECTION 2. Purpose.

To impose a tax on the privilege of cultivating, manufacturing, processing, storing, laboratory testing, labeling, packaging, transporting, distributing, delivering, or sale of adult-use or medicinal cannabis or adult-use or medicinal cannabis products by commercial cannabis businesses in the City of Merced. Only commercial cannabis businesses are liable for the tax. It is not a sales tax or other tax levied upon recreational cannabis users or medical marijuana patients, nor is it a tax on real property. These revenues will remain locally-controlled and are not subject to seizure by the State. All revenues are required to be spent in the City of Merced for local police and fire services and parks and recreation services.

SECTION 3. A new City of Merced Municipal Code Chapter 3.52 is hereby adopted to read:

COMMERCIAL CANNABIS BUSINESS TAX

- 3.52.100 Imposition of Tax.
- 3.52.200 Definitions.
- 3.52.300 Payment Obligation.
- 3.52.400 Remittance.
- 3.52.500 Payment of Tax Does Not Authorize Unlawful Business or Activity.
- 3.52.600 Modification, Repeal or Amendment.
- 3.52.700 Use of Tax Proceeds
- 3.52.800 Administration.

3.52.100 Imposition of Tax.

A. Tax on Commercial Cannabis Cultivation:

1. Every person engaged in commercial cannabis cultivation in the city limits of the City of Merced shall pay an annual commercial cannabis business tax of up to the greater of (i) \$25.00 per square foot of canopy area or (ii) 10% of gross receipts. The canopy area shall be the greater of (i) the maximum canopy square footage authorized by the State license issued to the commercial cannabis business or (ii) the actual canopy area of the business.

In no case shall the canopy square footage not utilized under a permit be deducted for the purpose of determining the tax.

2. Notwithstanding the maximum tax rate established by this chapter, the City Council may at its discretion, at any time by resolution, implement a lower tax rate for all persons engaged in commercial cannabis cultivation within the City of Merced city limits for different categories of commercial cannabis cultivation subject to the maximum rate established in subsection (A)(1). The City Council may, by resolution, also increase any such tax rate from time to time, not to exceed the maximum tax rate established in subsection (A)(1).
3. Subject to modification by the City Council as set forth in this subsection (A), the initial rate of the annual commercial cannabis business tax for each person engaged in commercial cannabis cultivation shall, for each such business, be the greater of (i) \$7.00 per square foot of cultivation area or (ii) 4% of gross receipts.

B. Tax on Commercial Cannabis Nurseries:

1. Every person operating a commercial cannabis nursery in the city limits of the City of Merced shall pay an annual commercial cannabis business tax at a rate of up to \$4.00 per square foot of nursery area. The nursery area shall include all areas of the commercial business that contain cannabis plants in the immature stage as defined by the State.
2. Notwithstanding the maximum tax rate established by this chapter, the City Council may at its discretion, at any time by resolution, implement a lower tax rate for all persons engaged in commercial cannabis nurseries within the City of Merced city limits subject to the maximum rate established in subsection (B)(1). The City Council may, by resolution, also increase any such tax rate from time to time, not to exceed the maximum tax rate established in subsection (B)(1).
3. Subject to modification by the City Council as set forth in this subsection (B), the initial rate of the annual commercial cannabis business tax for each person operating a commercial cannabis nursery shall be \$0.50 per square foot of nursery area

C. Tax on Commercial Cannabis Manufacturing:

1. Every person engaged in commercial cannabis manufacturing in the city limits of the City of Merced shall pay an annual commercial cannabis business tax at a rate of up to \$25.00 per square foot of manufacturing area.
2. Notwithstanding the maximum tax rate established by this chapter, the City Council may at its discretion, at any time by resolution, implement a lower tax rate for all persons engaged in commercial cannabis manufacturing within the City of Merced city limits subject to the maximum rate established in subsection (C)(1). The City Council may, by resolution, also increase any such tax rate from time to time, not to exceed the maximum tax rate established in subsection (C)(1).

3. Subject to modification by the City Council as set forth in this subsection (C) the initial rate of the annual commercial cannabis business tax for each person engaged in commercial cannabis manufacturing shall be \$7.00 per square foot of manufacturing area.

D. Tax on Commercial Cannabis Distribution:

1. Every person engaged in commercial cannabis distribution in the city limits of the City of Merced shall pay an annual commercial cannabis business tax at a rate of up to the greater of (i) \$5.00 per square foot of building or (ii) 10% of gross receipts.
2. Notwithstanding the maximum tax rate established by this chapter, the City Council may at its discretion, at any time by resolution, implement a lower tax rate for all persons engaged in commercial cannabis distribution within the City of Merced city limits subject to the maximum rate established in subsection (D)(1). The City Council may, by resolution, also increase any such tax rate from time to time, not to exceed the maximum tax rate established in subsection (D)(1).
3. Subject to modification by the City Council as set forth in this subsection (D) the initial rate of the annual commercial cannabis business tax for each person engaged in commercial cannabis distribution shall, for each such businesses, be the greater of (i) \$1.00 per square foot of distribution area annually or (ii) 2% of gross receipts. .

E. Tax on Commercial Cannabis Retailing:

1. Every person engaged in commercial cannabis retailing in the city limits of the City of Merced shall pay an annual commercial cannabis business tax at a rate of up to 10% on gross receipts for adult-use retail and a rate of up 7% on gross receipts for medicinal retail.
2. Notwithstanding the maximum tax rate established by this chapter, the City Council may at its discretion, at any time by resolution, implement a lower tax rate for all persons engaged in commercial cannabis retailing within the City of Merced city limits subject to the maximum rate established in subsection (E)(1). The City Council may, by resolution, also increase any such tax rate from time to time, not to exceed the maximum tax rate established in subsection (E)(1).
3. Subject to modification by the City Council as set forth in this subsection (E) the initial rate of the annual commercial cannabis business tax for each person engaged in commercial cannabis retailing shall be 4% of gross receipts for medicinal retail and 7% of gross receipts for adult-use retail.

F. Tax on Commercial Cannabis Testing:

1. Every person engaged in commercial cannabis testing in the city limits of the City of Merced shall pay an annual commercial cannabis business tax at a rate of up to \$1.00 per square foot of building area.

2. Notwithstanding the maximum tax rate established by this chapter, the City Council may at its discretion, at any time by resolution, implement a lower tax rate for all persons engaged in commercial cannabis testing within the City of Merced city limits subject to the maximum rate established in subsection (F)(1). The City Council may, by resolution, also increase any such tax rate from time to time, not to exceed the maximum tax rate established in subsection (F)(1).
3. Subject to modification by the City Council as set forth in this subsection (F) the initial rate of the annual commercial cannabis business tax for each person engaged in commercial cannabis testing shall be \$0.25 per square foot of building area.

3.52.200 Definitions.

For the purposes of this Chapter.

A. "Business tax" or "Commercial Cannabis Business Tax" means the tax due pursuant to this Chapter for engaging in lawful commercial cannabis business in the City of Merced.

B. "Cannabis" means all parts of the Cannabis sativa Linnaeus, Cannabis Indica, or Cannabis ruderalis, whether growing or not; the seeds thereof; the resin, whether crude or purified, extracted from any part of the plant; and every compound, manufacture, salt, derivative, mixture, or preparation of the plant, its seeds, or resin. "Cannabis" also means the separated resin, whether crude or purified, obtained from marijuana. "Cannabis" also means marijuana as defined by Section 11018 of the California Health and Safety Code as enacted by Chapter 14017 of the Statutes of 1972. "Cannabis" does not include the mature stalks of the plant, fiber produced from the stalks, oil or cake made from the seeds of the plant, any other compound, manufacture, salt, derivative, mixture, or preparation of the mature stalks (except the resin extracted therefrom), fiber, oil, or cake, or the sterilized seed of the plant which is incapable of germination. For the purpose of this chapter, "cannabis" does not mean industrial hemp as that term is defined by Section 81000 of the California Food and Agricultural Code or Section 11018.5 of the California Health and Safety Code.

C. "Canopy Area" means all premises that contains mature plants at any point in time; including all of the space within the boundaries. If mature plants are being cultivated using a shelving system, the surface area of each level shall be included in the total canopy calculation.

D. "Commercial Cannabis Business" means any commercial business activity relating to cannabis, including but not limited to cultivating, manufacturing, processing, storing, laboratory testing, labeling, packaging, transporting, distributing, delivering, or sale of cannabis, medicinal cannabis or a cannabis or medicinal cannabis product, except as related Business and Professions Code Section 19319, and as they may be amended or Health and Safety Code Sections 11362.1 through 11362.45 and as they may be amended.

E. "Commercial Cannabis Cultivation" means any activity, other than a Cannabis Nursery as defined in subsection H, involving the propagation, planting, growing, harvesting, drying, curing, grading, or trimming of cannabis for non-personal use.

F. "Commercial Cannabis Distribution" means the procurement, sale, and transport of cannabis or cannabis products between entities licensed pursuant to the Medical and Adult Use

of Cannabis Regulation and Safety Act and any subsequent State of California legislation regarding the same.

G. "Commercial Cannabis Manufacturing" means any aspect of the cannabis extraction and infusion processes, including processing, preparing, holding, storing, packaging, or labeling of cannabis products. Cannabis manufacturing also includes any processing, preparing, holding, or storing of components and ingredients. Cannabis Manufacturing does not include Cannabis Distribution or Cultivation.

H. "Commercial Cannabis Nursery" means a facility that produces only clones, immature plants, seeds, and other agricultural products used specifically for the planting, propagation, and cultivation of cannabis for non-personal use.

I. "Commercial Cannabis Retailing " means business, other than a business all of whose sales constitute Cannabis Distribution, where cannabis, cannabis products, or devices for the use of cannabis or cannabis products are offered, either individually or in any combination for sale, including an establishment that delivers cannabis or cannabis products as part of a sale.

1. "Adult-Use Cannabis Retailing" means any Commercial Cannabis Retailing that does not qualify as Medicinal Cannabis Retailing, such as sales intended for adults 21 years of age and over and who do not possess a physician's recommendation.
2. "Medicinal Cannabis Retailing" means the sale of cannabis or cannabis products that are intended for cannabis patients who possess a physician's recommendation for the use of cannabis.

J. "Commercial Cannabis Testing" means a facility, entity, or site that offers or performs tests of cannabis or cannabis products, and that is accredited as operating to ISO standard 17025 by an accrediting body, and registered with the State Department of Public Health.

K. "Cultivation area" means all portions of the premises deducting therefrom driveways, sidewalks, landscaping, manufacturing area, nursery area, vacant unused space, areas used exclusively for office space, employee break rooms, restrooms, and storage space unrelated to the commercial cannabis business (such as a janitorial closet).

L. "Gross receipts" means the total amount actually received or receivable from all cannabis sales; the total amount or compensation actually received or receivable for the performance of any act or service, of whatever nature it may be, for which a charge is made or credit is allowed, whether or not such act or service is done as a part of or in connection with the sale of materials, goods, wares, or merchandise; and discounts, rents, royalties, fees, commissions, dividends, and gains realized. Included in "gross receipts" shall be all receipts, cash, credits, and property of any kind or nature, without any deduction therefrom on account of the cost of the property sold, the cost of the material used, labor or service costs, interest paid or payable, or losses or other expenses whatsoever.

M. "Manufacturing area" means the entire premises utilized for production, preparation, propagation, storage or compounding of manufactured cannabis or cannabis products, directly or indirectly, by extraction methods deducting for non-production portions of the premises, such as space used exclusively for office space, employee break rooms, restrooms, and storage space unrelated to the commercial cannabis business (such as a janitorial closet).

N. "Nursery area" means the entire premises utilized for production of clones, immature plants, seeds, and other agricultural products used specifically for the propagation and cultivation of cannabis deducting for non-production portions of the premises, such as space used exclusively for office space, employee break rooms, restrooms, and storage space unrelated to the commercial cannabis business (such as a janitorial closet).

O. "Person" includes any individual, firm, partnership, joint venture, association, corporation, limited liability company, estate, trust, business trust, receiver, syndicate, or any other group or combination acting as a unit, and the plural as well as the singular.

3.52.300 Payment Obligation.

Except to the extent such tax is prohibited under state or federal law, any entity subject to this chapter must pay the tax rate set pursuant to this chapter. Failure to pay the taxes required by this Section within thirty (30) days after the due date shall be subject to the following penalties:

- A. A penalty in the sum equal to twenty-five percent (25%) of the total amount due; and
- B. If the tax remains unpaid, an additional penalty equal to ten percent (10%) shall be added on the first day of each calendar month following the month of the imposition of the twenty-five percent (25%) penalty if the tax remains unpaid.

3.52.400 Remittance.

The taxes imposed by this chapter are annual taxes payable in quarterly installments. The tax year for purposes of this chapter runs from January 1 through December 31 of each calendar year. No later than the last day of the month following the end of each calendar quarter (for example, no later than April 30 for the quarter running from January 1 through March 31), each taxpayer shall remit to the quarterly installment.

Where a tax is based on a flat rate per square foot area, the quarterly installment shall be no less than the amount calculated by multiplying the relevant square footage by one-quarter of the relevant annual tax rate. This tax shall not be prorated for square footage only used or permitted for a portion of the quarter, or for a business that was in operation during only a portion of the quarter.

Where a tax is based on a percentage of gross receipts, the quarterly installment shall be no less than the amount calculated by applying the relevant tax rate to the paid based on the actual gross receipts for the quarter.

Where a tax is based on a combination of flat rate per square foot of area and percentage of gross receipts, the quarterly installment shall be no less than the greater of the amounts set forth in the prior two paragraphs.

No later than January 31 of each year, each taxpayer shall file with the city their final tax statement with respect to all commercial cannabis business activities during the prior calendar year. If the total of all installment payments made for the tax year is less than the final annual tax due, the difference shall be remitted to the city along with the tax statement. If the total of all installment payments exceeds the final annual tax due, then the excess payment shall be applied as a credit against the subsequent year's installment payments.

Any quarterly installment or final tax payment that is not timely made shall be subject to the penalties set forth in Section 3.52.300.

The taxes imposed by this chapter shall be remitted directly to the City quarterly as set forth in this Chapter. Each business shall pay on or before the last day of the month following the close of each calendar quarter, the minimum amount due if square footage versus gross receipts is applicable, and at the end of the fiscal year, any amount owed greater than the amount paid is due and shall be paid on or before the last day of the month following the close of the calendar year. All other gross receipts or square footage tax is due and payable at the end of each quarter. Nothing in this Chapter shall be interpreted to excuse any person from any obligation under any other provision of the municipal code; including, but not limited to, provisions of the code relating to business licensing and business license taxes.

3.52.500 Payment of Tax Does Not Authorize Unlawful Business or Activity.

The payment of any commercial cannabis business tax required under the provisions of this Chapter shall not be construed as authorizing the conduct or continuance of any illegal business or of a legal business in an illegal matter. Nothing in this section implies or authorizes that any activity connected with the distribution or possession of cannabis is legal unless authorized by California and Federal Law. Nothing in this section shall be applied or construed as authorizing the sale of cannabis.

3.52.600 Modification, Repeal or Amendment.

The voters expressly authorize the City Council to amend, modify, change, revise, or appeal any provision in this Chapter as the City Council deems in the best interest of the City without a vote of the people to the extent allowed by law. However, as required by Article XIII C of the California Constitution, voter approval is required for any amendment to Section 3.52.100 that would increase the rate of any Tax levied pursuant to this Chapter above the maximum rates established by this Chapter or to change the services funded by the tax.

The City Council may impose any tax authorized by this Chapter at a lower rate and may establish exemptions, or other reductions as otherwise permitted under state and federal law. No action by the Council under this Section shall prevent it from later increasing the tax or removing any exemption, incentive, or reduction, and restoring the maximum tax rates specified in this Chapter.

3.52.700 Use of Tax Proceeds

Proceeds of the tax shall be deposited in a special fund and available only for expenditures on local police and fire protection services and parks and recreation services, and not for any other purpose.

3.52.700 Administration.

A. The City Manager or the City Manager's designee shall promulgate rules, regulations, and procedures to implement and administer this Chapter to ensure the efficient and timely collection of the tax imposed by this Chapter.

B. The City shall engage an annual audit of all proceeds raised by this measure. Such audit may be combined with any other independent audit engaged by the City.

C. The City shall cause a report to be filed annually as required by Government Code section 50075.3

D. An independent Citizens' Oversight Committee shall be formed to review the revenues and expenditures generated and spent. Said Committee shall consist of seven (7) members, one (1) from each of the six City Council Districts, plus one (1) at-large member from any area of the City, as long as all members are City residents. Nominees shall be appointed by the City Council. Elected officials at any level of government and employees of the City are ineligible to serve as members of the Committee. Members so appointed shall serve without compensation for a term of four (4) years.

The Committee may meet quarterly but not less than once per year to review the revenues and expenditures generated and spent under this Chapter, and provide its findings to the City Council at least once a year prior to budget adoption. Unless modified by City Council Resolution, the Committee shall not have any function, power, or authority other than those expressly provided herein. In no event shall a failure of the City Council or the Citizens' Oversight Committee to take an action required by this Section 5.52.700(E) invalidate any tax collected under this Chapter; however, any court of competent jurisdiction may issue an order to the City compelling the City to comply with this Section.

SECTION 4. This Ordinance shall become effective upon adoption by two-thirds majority of the voters casting votes at the special election on June 5, 2018.

SECTION 5. The City Clerk shall publish this ordinance as required by applicable law. Upon approval by the voters, the City Clerk shall certify the passage of this ordinance by the voters, and cause the ordinance to be codified in the City of Merced Municipal Code.

N.º DE ORDENANZA _____

UNA ORDENANZA DEL PUEBLO DE LA CIUDAD DE MERCED, CALIFORNIA, QUE AÑADE EL CAPÍTULO 3.52 AL CÓDIGO MUNICIPAL DE LA CIUDAD DE MERCED PARA APROBAR E IMPLEMENTAR UN IMPUESTO SOBRE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS DEL CANNABIS COMERCIAL

EL PUEBLO DE LA CIUDAD DE MERCED DECRETA:

SECCIÓN 1. Impuesto especial.

El impuesto sobre las actividades económicas del cannabis comercial se promulga únicamente para recaudar ingresos con fines gubernamentales específicos para la ciudad de Merced y no con fines de regulación. Todos los ingresos del impuesto que impone esta Ordenanza se utilizarán exclusivamente para financiar los servicios locales de policía y bomberos, y los servicios de parques y recreación, y no se pueden gastar para ningún otro fin. Los servicios locales de la policía, bomberos y de parques y recreación recibirán cada uno un mínimo del veinte por ciento (20 %) de los ingresos fiscales anuales.

SECCIÓN 2. Propósito.

Imponer un impuesto sobre el privilegio de cultivar, fabricar, procesar, almacenar, analizar en laboratorio, etiquetar, envasar, transportar, distribuir, entregar o vender cannabis medicinal o de uso para adultos o productos de cannabis medicinal o de uso para adultos por parte de negocios de cannabis comercial en la ciudad de Merced. Solo los negocios de

cannabis comercial son responsables del impuesto. No se trata de un impuesto sobre la venta u otro impuesto aplicado a usuarios de cannabis recreativa o a pacientes que usen marihuana medicinal, ni es un impuesto sobre bienes inmuebles. Estos ingresos permanecerán bajo control local y no estarán sujetos a embargo por parte del Estado. Se requiere que todos los ingresos se gasten en la ciudad de Merced para servicios locales de policía y bomberos, y parques y recreación.

SECCIÓN 3. Por el presente documento, se adopta un nuevo Capítulo 3.52 del Código Municipal de la ciudad de Merced, el cual lee:

IMPUESTO SOBRE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS DEL CANNABIS COMERCIAL

- 3.52.100 Imposición del impuesto.
- 3.52.200 Definiciones.
- 3.52.300 Obligación de pago.
- 3.52.400 Remesa.
- 3.52.500 El pago del impuesto no autoriza negocios o actividades ilícitas.
- 3.52.600 Modificación, derogación o enmienda.
- 3.52.700 Uso de ingresos fiscales.
- 3.52.800 Administración.

3.52.100 Imposición del impuesto.

G. Impuesto sobre el cultivo de cannabis comercial:

4. Toda persona que se dedique al cultivo de cannabis comercial en los límites de la ciudad de Merced deberá pagar un impuesto sobre las actividades económicas del cannabis comercial de hasta el monto que sea mayor entre (i) \$25.00 por pie cuadrado de área cubierta o (ii) el 10 % de los ingresos brutos. El área cubierta será la que sea mayor entre (i) la cantidad máxima de pies cuadrados cubiertos autorizada por la licencia estatal emitida para el negocio de cannabis comercial o (ii) el área cubierta real del negocio. En ningún caso se deducirán los pies cuadrados cubiertos no utilizados bajo un permiso con el propósito de determinar el impuesto.
5. No obstante la tasa impositiva máxima establecida por este capítulo, el Concejo de la Ciudad puede a su discreción, en cualquier momento y por resolución, implementar una tasa impositiva menor para todas las personas que participen en el cultivo de cannabis comercial dentro de los límites de la ciudad de Merced para diferentes categorías de cultivo de cannabis comercial, sujeto a la tasa máxima establecida en la subsección (A)(1). El Concejo de la Ciudad también puede, por resolución, aumentar tal tasa impositiva de forma ocasional, sin exceder la tasa impositiva máxima establecida en la subsección (A)(1).
6. Sujeto a modificaciones por parte del Concejo de la Ciudad según lo establecido en la presente subsección (A), la tasa inicial del impuesto anual sobre las actividades económicas del cannabis comercial para cada persona que participe en el cultivo de cannabis comercial será, para cada negocio, la que sea mayor entre (i) \$7.00 por pie cuadrado de área de cultivo o (ii) el 4 % de los ingresos brutos.

H. Impuesto sobre viveros del cannabis comercial:

4. Toda persona que opere un vivero de cannabis comercial en los límites de la ciudad de Merced deberá pagar un impuesto anual sobre las actividades económicas del cannabis comercial a una tasa de hasta \$4.00 por pie cuadrado de área de vivero. El área de vivero incluirá todas las áreas del

negocio comercial que contengan plantas de cannabis en la etapa inmadura según lo definido por el Estado.

5. No obstante la tasa impositiva máxima establecida por el presente capítulo, el Concejo de la Ciudad puede a su discreción, en cualquier momento y por resolución, implementar una tasa impositiva menor para todas las personas involucradas en viveros de cannabis comercial dentro de los límites de la ciudad de Merced sujeto a la tasa máxima establecida en la subsección (B)(1). El Concejo de la Ciudad también puede, por resolución, aumentar tal tasa impositiva de forma ocasional, sin exceder la tasa impositiva máxima establecida en la subsección (B)(1).
6. Sujeto a modificaciones por parte del Concejo de la Ciudad según lo establecido en la presente subsección (B), la tasa inicial del impuesto anual sobre las actividades económicas del cannabis comercial para cada persona que opere un vivero de cannabis comercial será de \$0.50 por pie cuadrado de área de vivero.

I. Impuesto sobre la fabricación de cannabis comercial:

4. Toda persona que participe en la fabricación de cannabis comercial en los límites de la ciudad de Merced deberá pagar un impuesto anual sobre las actividades económicas del cannabis comercial a una tasa de hasta \$25.00 por pie cuadrado de área de fabricación.
5. No obstante la tasa impositiva máxima establecida por el presente capítulo, el Concejo de la Ciudad puede a su discreción, en cualquier momento y por resolución, implementar una tasa impositiva menor para todas las personas que participen en la fabricación de cannabis comercial dentro de los límites de la ciudad de Merced sujeto a la tasa máxima establecida en la subsección (C)(1). El Concejo de la Ciudad también puede, por resolución, aumentar tal tasa impositiva de forma ocasional, sin exceder la tasa impositiva máxima establecida en la subsección (C)(1).
6. Sujeto a modificaciones por parte del Concejo de la Ciudad según lo establecido en la presente subsección (C), la tasa inicial del impuesto anual sobre las actividades económicas del cannabis comercial para cada persona que participe en la fabricación de cannabis comercial será de \$7.00 por pie cuadrado de área de fabricación.

J. Impuesto sobre la distribución de cannabis comercial:

4. Toda persona que participe en la distribución de cannabis comercial en los límites de la ciudad de Merced deberá pagar un impuesto anual sobre las actividades económicas del cannabis comercial a una tasa de hasta el monto que sea mayor entre (i) \$5.00 por pie cuadrado de edificio o (ii) el 10 % de los ingresos brutos.
5. No obstante la tasa impositiva máxima establecida por el presente capítulo, el Concejo de la Ciudad puede a su discreción, en cualquier momento y por resolución, implementar una tasa impositiva menor para todas las personas que participen en la distribución de cannabis comercial dentro de los límites de la ciudad de Merced sujeto a la tasa máxima establecida en la subsección (D)(1). El Concejo de la Ciudad también puede, por resolución, aumentar tal tasa impositiva de forma ocasional, sin exceder la tasa impositiva máxima establecida en la subsección (D)(1).

6. Sujeto a modificaciones por parte del Concejo de la Ciudad según lo establecido en la presente subsección (D), la tasa inicial del impuesto anual sobre las actividades económicas del cannabis comercial para cada persona que participe en la distribución de cannabis comercial será, para cada negocio, la que sea mayor entre (i) \$1.00 por pie cuadrado de área de distribución anualmente o (ii) el 2 % de los ingresos brutos.

K. Impuesto sobre la venta al por menor de cannabis comercial:

4. Toda persona que participe en la venta al por menor de cannabis comercial en los límites de la ciudad de Merced deberá pagar un impuesto anual sobre las actividades económicas del cannabis comercial a una tasa de hasta el 10 % de los ingresos brutos por venta al por menor con fines de uso para adultos y una tasa de hasta el 7 % en ingresos brutos por venta al por menor con fines medicinales.
5. No obstante la tasa impositiva máxima establecida por el presente capítulo, el Concejo de la Ciudad puede a su discreción, en cualquier momento y por resolución, implementar una tasa impositiva menor para todas las personas que participen en la venta al por menor de cannabis comercial dentro de los límites de la ciudad de Merced sujeto a la tasa máxima establecida en la subsección (E)(1). El Concejo de la Ciudad también puede, por resolución, aumentar tal tasa impositiva de forma ocasional, sin exceder la tasa impositiva máxima establecida en la subsección (E)(1).
6. Sujeto a modificaciones por parte del Concejo de la Ciudad según lo establecido en la presente subsección (E), la tasa inicial del impuesto anual sobre las actividades económicas del cannabis comercial para cada persona que participe en la venta al por menor de cannabis comercial será del 4 % de los ingresos brutos por venta al por menor con fines medicinales y del 7 % de los ingresos brutos por venta al por menor con fines de uso para adultos.

L. Impuesto sobre el análisis de cannabis comercial:

4. Toda persona que participe en la realización de análisis de cannabis comercial en los límites de la ciudad de Merced deberá pagar un impuesto anual sobre las actividades económicas del cannabis comercial a una tasa de hasta \$1.00 por pie cuadrado de área de edificio.
5. No obstante la tasa impositiva máxima establecida por el presente capítulo, el Concejo de la Ciudad puede a su discreción, en cualquier momento y por resolución, implementar una tasa impositiva menor para todas las personas que participen en la realización de análisis de cannabis comercial dentro de los límites de la ciudad de Merced sujeto a la tasa máxima establecida en la subsección (F)(1). El Concejo de la Ciudad también puede, por resolución, aumentar tal tasa impositiva de forma ocasional, sin exceder la tasa impositiva máxima establecida en la subsección (F)(1).
6. Sujeto a modificaciones por parte del Concejo de la Ciudad según lo establecido en la presente subsección (F), la tasa inicial del impuesto anual sobre las actividades económicas del cannabis comercial para cada persona que participe en la realización de análisis de cannabis comercial será de \$0.25 por pie cuadrado de área de edificio.

3.52.200 Definiciones.

Para los propósitos de este Capítulo.

A. "Impuesto comercial" o "Impuesto sobre las actividades económicas del cannabis comercial" significa el impuesto adeudado de conformidad con el presente Capítulo por la participación en la comercialización legal de cannabis comercial en la ciudad de Merced.

B. "Cannabis" significa todas las partes de Cannabis sativa Linnaeus, Cannabis Indica o Cannabis ruderalis, ya sea que se cultiven o no; sus semillas; la resina, ya sea cruda o purificada, extraída de cualquier parte de la planta; y cada compuesto, producto, sal, derivado, mezcla o preparación de la planta, sus semillas o resina. "Cannabis" también significa la resina por separado, ya sea cruda o purificada, obtenida de la marihuana. "Cannabis" también significa marihuana según la definición de la Sección 11018 del Código de Salud y Seguridad de California según lo dispuesto en el Capítulo 14017 de los Estatutos de 1972. "Cannabis" no incluye los tallos maduros de la planta, la fibra producida con los tallos, el aceite o el pastel hechos con las semillas de la planta, ningún otro compuesto, producto, sal, derivado, mezcla o preparación de los tallos maduros (excepto la resina extraída de ellos), la fibra, el aceite o el pastel, o la semilla esterilizada de la planta que es incapaz de germinar. Para fines de este capítulo, "cannabis" no significa cáñamo industrial, según la definición de tal término que figura en la Sección 81000 del Código de Alimentos y Agricultura de California o la Sección 11018.5 del Código de Salud y Seguridad de California.

C. "Área cubierta" significa todas las instalaciones que contienen plantas maduras en cualquier punto en el tiempo, incluido todo el espacio dentro de los límites. Si las plantas maduras se cultivan utilizando un sistema de estantería, el área de superficie de cada nivel se incluirá en el cálculo total del área cubierta.

D. "Negocio de cannabis comercial" significa cualquier actividad comercial relacionada con el cannabis, incluidos, entre otros, el cultivo, la fabricación, el procesamiento, el almacenamiento, los análisis de laboratorio, el etiquetado, el envasado, el transporte, la distribución, la entrega o la venta de cannabis, cannabis medicinal o un producto de cannabis o cannabis medicinal, excepto según lo establecido en la Sección 19319 del Código de Negocios y Profesiones y sus posibles modificaciones, o las Secciones 11362.1 a 11362.45 del Código de Salud y Seguridad y sus posibles modificaciones.

E. "Cultivo de cannabis comercial" significa cualquier actividad, que no sea un vivero de cannabis como se define en la subsección H, que involucra la propagación, siembra, cultivo, cosecha, secado, curado, clasificación o recorte de cannabis para uso no personal.

F. "Distribución de cannabis comercial" significa la adquisición, venta y transporte de cannabis o productos de cannabis entre entidades autorizadas de conformidad con el uso médico y para adultos de la Ley de Regulación y Seguridad del Cannabis y cualquier legislación posterior del estado de California respecto a lo mismo.

G. "Fabricación de cannabis comercial" significa cualquier aspecto de los procesos de extracción e infusión de cannabis, incluidos el procesamiento, preparación, conservación, almacenamiento, envasado o etiquetado de productos de cannabis. La fabricación de cannabis también incluye cualquier procesamiento, preparación, mantenimiento o almacenamiento de componentes e ingredientes. La fabricación de cannabis no incluye la distribución o cultivo de cannabis.

H. "Vivero de cannabis comercial" significa una instalación que produce solo clones, plantas inmaduras, semillas y otros productos agrícolas utilizados específicamente para la siembra, la propagación y el cultivo de cannabis para uso no personal.

I. "Venta al por menor de cannabis comercial" significa un negocio, que no sea un negocio cuyas ventas constituyen la distribución de cannabis, donde se ofrecen cannabis, productos de cannabis o dispositivos para el uso de cannabis o de productos de cannabis, ya sea de manera individual o en combinación para su venta, incluido un establecimiento que entrega cannabis o productos de cannabis como parte de una venta.

3. "Venta al por menor de cannabis de uso para adultos" significa cualquier venta al por menor de cannabis comercial que no califica como venta al por menor de cannabis medicinal, como las ventas destinadas a adultos mayores de 21 años y que no cuentan con la recomendación de un médico.

4. "Venta al por menor de cannabis medicinal" significa la venta de cannabis o productos de cannabis destinados a pacientes con cannabis que poseen una recomendación médica para el uso de cannabis.

J. "Análisis de cannabis comercial" significa una instalación, entidad o sitio que ofrece o realiza pruebas de cannabis o productos de cannabis, y que está acreditada como operante según la norma ISO 17025 por parte de un organismo de acreditación y registrada ante el Departamento de Salud Pública del Estado.

K. "Área de cultivo" significa todas las partes de las instalaciones que deducen de ellas entradas, aceras, áreas verdes, áreas de fabricación, áreas de vivero, espacios vacíos no utilizados, áreas utilizadas exclusivamente para espacio de oficinas, salas de descanso para los empleados, baños y espacios de almacenamiento no relacionados con el negocio de cannabis comercial (como un armario de limpieza).

L. "Ingresos brutos" significa la cantidad total que se recibe en realidad o por cobrar de todas las ventas de cannabis; la cantidad total o la compensación realmente recibida o por cobrar por la realización de cualquier acto o servicio, cualquiera que sea su naturaleza, por el cual se realiza un cargo o se permite un crédito, ya sea que dicho acto o servicio se realice o no como parte de o en relación con la venta de materiales, productos, artículos o mercancías; y descuentos, alquileres, regalías, honorarios, comisiones, dividendos y ganancias realizados. En "ingresos brutos" se encuentran incluidos todos los ingresos, el efectivo, créditos y propiedad de cualquier tipo o naturaleza, sin ninguna deducción a causa del costo de la propiedad vendida, el costo del material utilizado, los costos de mano de obra o servicios, intereses pagados o por pagar, o las pérdidas u otros gastos de cualquier tipo.

M. "Área de fabricación" significa todas las instalaciones utilizadas para la producción, la preparación, la propagación, el almacenamiento o la combinación de cannabis o productos de cannabis fabricados, directa o indirectamente, a través de métodos de extracción que deducen por porciones no productivas de las instalaciones, como el espacio utilizado exclusivamente para oficinas, las salas de descanso para los empleados, los baños y el espacio de almacenamiento no relacionado con el negocio de cannabis comercial (como un armario de limpieza).

N. "Área de vivero" significa todas las instalaciones utilizadas para la producción de clones, plantas inmaduras, semillas y otros productos agrícolas que se usan específicamente para la reproducción y el cultivo de cannabis que deducen por porciones no productivas de las instalaciones, como el espacio utilizado exclusivamente para oficinas, las salas de descanso para los empleados, los baños y el espacio de almacenamiento no relacionado con el negocio de cannabis comercial (como un armario de limpieza).

O. "Persona" incluye a cualquier individuo, empresa, sociedad, empresa conjunta, asociación, corporación, compañía de responsabilidad limitada, patrimonio, fideicomiso, entidad fiduciaria, receptor, sindicato o cualquier otro grupo o combinación que actúe como una unidad, y el plural así como el singular.

3.52.300 Obligación de pago.

Excepto en la medida en que dicho impuesto esté prohibido por la ley estatal o federal, cualquier entidad sujeta a este capítulo debe pagar la tasa impositiva establecida de conformidad con este capítulo. La falta de pago de los impuestos requeridos por esta Sección dentro de los treinta (30) días posteriores a la fecha de vencimiento estará sujeta a las siguientes sanciones:

- C. Una multa por un monto igual al veinticinco por ciento (25 %) de la cantidad total adeudada; y
- D. Si el impuesto permanece sin liquidar, se agregará una multa adicional igual al diez por ciento (10 %) el primer día de cada mes calendario después del mes de la

imposición de la multa del veinticinco por ciento (25 %) si el impuesto permanece sin liquidar.

3.52.400 Remesa.

Los impuestos que exige este capítulo son impuestos anuales pagaderos en cuotas trimestrales. El año fiscal para fines de este capítulo se extiende desde el 1.º de enero hasta el 31 de diciembre de cada año calendario. El contribuyente deberá pagar la cuota trimestral a más tardar el último día del mes siguiente al final de cada trimestre calendario (por ejemplo, a más tardar el 30 de abril para el trimestre comprendido entre el 1.º de enero y el 31 de marzo).

Cuando un impuesto se basa en una tarifa fija por área de pies cuadrados, la cuota trimestral no será menor que la cantidad calculada multiplicando los pies cuadrados correspondientes por una cuarta parte de la tasa impositiva anual correspondiente. Este impuesto no se prorrateará para el área en pies cuadrados que solo se utilice o se permita durante una porción del trimestre, ni para un negocio que estuvo en operación solo durante una parte del trimestre.

Cuando un impuesto se basa en un porcentaje de ingresos brutos, la cuota trimestral no deberá ser menor que la cantidad calculada aplicando la tasa impositiva correspondiente al pago en función de los ingresos brutos reales del trimestre.

Cuando un impuesto se basa en la combinación de una tarifa fija por pie cuadrado de área y porcentaje de ingresos brutos, la cuota trimestral no será menor que la mayor de las cantidades establecidas en los dos párrafos anteriores.

A más tardar el 31 de enero de cada año, cada contribuyente deberá presentar su declaración fiscal final ante la ciudad con respecto a todas las actividades comerciales relacionadas con la cannabis durante el año calendario anterior. Si el total de todos los pagos de cuotas realizados para el año fiscal es menor que el impuesto anual final adeudado, la diferencia se pagará a la ciudad junto con la declaración de impuestos. Si el total de todos los pagos en cuotas excede el impuesto anual final adeudado, entonces el exceso de pago se aplicará como saldo a favor de los pagos en cuotas del año siguiente.

Cualquier cuota trimestral o pago final de impuestos que no se realice a tiempo estará sujeta a las sanciones establecidas en la Sección 3.52.300.

Los impuestos exigidos por este capítulo se pagarán directamente a la Ciudad de manera trimestral, tal como se establece en este Capítulo. Cada negocio pagará en el último día del mes siguiente o antes luego del cierre de cada trimestre calendario la cantidad mínima adeudada si se aplica la cantidad de pies cuadrados frente a los ingresos brutos, y al final del año fiscal, cualquier cantidad adeudada que sea mayor a la cantidad pagada es pagadera y deberá liquidarse el último día del mes siguiente o antes luego del cierre del año calendario. Todos los demás ingresos brutos o impuestos sobre pies cuadrados son pagaderos al final de cada trimestre. Ninguna parte de este Capítulo se interpretará como la exención de alguna persona sobre cualquiera de sus obligaciones bajo otras disposiciones del código municipal; incluidas, entre otras, las disposiciones del código relacionadas con la licencia comercial y los impuestos de licencia comercial.

3.52.500 El pago del impuesto no autoriza negocios o actividades ilícitas.

El pago de cualquier impuesto sobre las actividades económicas del cannabis comercial requerido en virtud de las disposiciones de este Capítulo no se interpretará como la autorización de la realización o de la continuación de un negocio ilegal o de un negocio legal en un asunto ilegal. Ninguna parte de esta sección implica o autoriza que cualquier actividad relacionada con la distribución o posesión de cannabis sea legal a menos que esté autorizada

por la Ley Federal y de California. Ninguna parte de esta sección se aplicará o interpretará como que autoriza la venta de cannabis.

3.52.600 Modificación, derogación o enmienda.

Los votantes autorizan expresamente al Concejo de la Ciudad para que enmiende, modifique, cambie, revise o apele cualquier disposición de este Capítulo según lo considere el Concejo de la Ciudad en el mejor interés de la Ciudad sin el voto del pueblo en la medida permitida por la ley. Sin embargo, como lo exige el Artículo XIII C de la Constitución de California, se requiere la aprobación de los votantes para cualquier enmienda a la Sección 3.52.100 que aumente la tasa de cualquier Impuesto recaudado de conformidad con este Capítulo por encima de las tasas máximas establecidas por este Capítulo o para cambiar los servicios financiados por el impuesto.

El Concejo de la Ciudad puede imponer cualquier impuesto autorizado por este Capítulo a una tasa más baja y puede establecer exenciones u otras reducciones según lo permita la ley estatal y federal. Ninguna acción del Concejo de la Ciudad conforme a esta Sección impedirá que se aumente después el impuesto o que se elimine cualquier exención, incentivo o reducción, y se restablezcan las tasas impositivas máximas especificadas en este Capítulo.

3.52.700 Uso de ingresos fiscales.

Lo recaudado por el impuesto se depositará en un fondo especial y estará disponible solo para gastos en los servicios locales de la policía y protección contra incendios y los servicios de parques y recreación, y no para algún otro propósito.

3.52.700 Administración.

A. El Administrador de la Ciudad o la persona designada por el Administrador de la Ciudad promulgará las reglas, las regulaciones y los procedimientos para implementar y administrar este Capítulo a fin de garantizar la recaudación oportuna y eficiente del impuesto exigido por este Capítulo.

B. La Ciudad realizará una auditoría anual de todo lo recaudado por esta iniciativa de ley. Dicha auditoría se puede combinar con cualquier otra auditoría independiente contratada por la Ciudad.

C. La Ciudad hará que se presente un informe de manera anual, según lo exige la sección 50075.3 del Código de Gobierno.

D. Se formará un Comité de Supervisión Ciudadana independiente para revisar los ingresos y los gastos generados y gastados. Dicho Comité estará conformado por siete (7) miembros, uno (1) procedente de cada uno de los seis Distritos del Concejo de la Ciudad, más un (1) miembro en general proveniente de cualquier área de la Ciudad, siempre y cuando todos los miembros sean residentes de la Ciudad. Los nominados serán designados por el Concejo de la Ciudad. Los funcionarios electos en cualquier nivel de gobierno y empleados de la Ciudad no son elegibles para trabajar como miembros del Comité. Los miembros designados de esta forma deberán trabajar sin compensación por un periodo de cuatro (4) años.

El Comité puede reunirse de forma trimestral, pero no deberá hacerlo menos de una vez al año para revisar los ingresos y los gastos generados y gastados de acuerdo con este Capítulo, y proporcionar los resultados al Concejo de la Ciudad por lo menos una vez al año

antes de la adopción del presupuesto. A menos que se modifique por Resolución del Concejo de la Ciudad, el Comité no tendrá ninguna función, poder o autoridad que no sean las expresamente previstas en este documento. En ningún caso una falla del Concejo de la Ciudad o del Comité de Supervisión Ciudadana para tomar una acción requerida por esta Sección 5.52.700(E) invalidará cualquier impuesto recaudado bajo este Capítulo; sin embargo, cualquier tribunal de jurisdicción competente podrá emitir una orden a la Ciudad que obligue a la Ciudad a cumplir con esta Sección.

SECCIÓN 4. Esta Ordenanza entrará en vigor después de su aprobación por una mayoría conformada por dos tercios de los electores que emitan su voto en la elección especial del 5 de junio de 2018.

SECCIÓN 5. El Secretario de la Ciudad publicará esta ordenanza tal como lo exige la ley aplicable. Una vez aprobada por los votantes, el Secretario de la Ciudad certificará la aprobación de esta ordenanza por los votantes y hará que la ordenanza se codifique en el Código Municipal de la ciudad de Merced.