



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 11 stycznia 2017 r.

Poz. 263

UCHWAŁA NR 22.212.2016 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 25 października 2016 r.

w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr XXI/108/16 Rady Gminy Sieciechów z dnia 27 września 2016 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446), art. 18 ust. 1 pkt. 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) - **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** uchwała, co następuje:

§ 1. Orzeka o nieważności uchwały Nr XXI/108/16 Rady Gminy Sieciechów z dnia 27 września 2016 w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości z powodu istotnego naruszenia prawa tj. art. 7 ust. 3 i art. 20d ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U z 2014 r. poz. 849, ze zm.) oraz § 1 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (Dz. U. z 2015r. poz. 174).

§ 2. Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XXI/108/16 Rady Gminy Sieciechów z dnia 27 września 2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 5 października 2016 r. Stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 5 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, niniejsza uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło, co następuje:

Jako podstawę prawną uchwały, Rada wskazała art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 i art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. w sprawie udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną.

Ponadto Kolegium Izby ustaliło, że projekt badanej uchwały stanowiącej program pomocowy nie został przekazany Prezesowi Urzędu Konkurencji i Konsumentów w celu uzyskania opinii Prezesa. W ocenie Kolegium Izby w sprawie nie ma zastosowania art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu

w sprawach dotyczących pomocy publicznej natomiast ma zastosowanie art. 8 tej ustawy, z którego wynika, że badana uchwała podlega jedynie przesłaniu Prezesowi UOKiK.

Stosownie do treści art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. Nr 188 poz. 1840 ze zm.).

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015r. wydane zostało na podstawie art. 20d ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z treścią którego Rada Ministrów określi w drodze rozporządzenia warunki udzielania zwolnień stanowiących pomoc publiczną, o których mowa m.in. w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – mając na uwadze zapewnienie zgodności udzielania pomocy z warunkami dopuszczalności tej pomocy określonymi w przepisach Unii Europejskiej. Tak więc przy udzielaniu zwolnień z podatku od nieruchomości, stanowiących pomoc publiczną, należy stosować przepisy wskazanego rozporządzenia. Rada gminy nie ma uprawnień do ich modyfikowania.

Z § 1 ust. 1 badanej uchwały wynika, iż Rada Gminy Sieciechów zwolniła z „podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle przeznaczone na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Gminy Sieciechów przez przedsiębiorców realizujących nową inwestycję polegającą na budowie, modernizacji, adaptacji służące poprawie infrastruktury o wartości kosztorysowej nie mniejszej niż 100.000,00 złotych”.

Ponadto w § 1 ust 2 uchwały wskazano, że „za nową inwestycję należy rozumieć inwestycję w jedno z działań wymienionych w § 1 ust.1”.

Tymczasem zgodnie z § 1 ust. 2 cyt. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. „pomoc może być udzielana jako:

- 1) regionalna pomoc inwestycyjna,
- 2) pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego,
- 3) pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną,
- 4) pomoc na infrastrukturę lokalną”.

Zakres pomocy określony w niniejszej uchwale jest daleki od precyzji. W szczególności nie odnosi się do zakresu pomocy określonego w cytowanym rozporządzeniu. Rada Gminy Sieciechów posłużyła się ogólnym określeniem infrastruktury. Tymczasem cyt. rozporządzenie, zawęża ją do infrastruktury sportowej, wielofunkcyjnej infrastruktury rekreacyjnej i infrastruktury lokalnej. Zapisy przedmiotowej uchwały dotyczące zakresu pomocy pozostają zatem w sprzeczności z regulacją zamieszczoną w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r., wydanym na podstawie art. 20d ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W niniejszym Rozporządzeniu w sposób jednoznaczny wskazano zakres przedmiotowy objęty regulacją aktu wykonawczego wydanego przez Radę Ministrów. Rada Gminy podejmując uchwałę w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości, powinna zatem dokonać wyboru, jakiej pomocy będzie udzielała, uwzględniając w tym względzie postanowienia Rozporządzenia (§ 1 ust. 1).

Zgodnie z art. 7 Konstytucji RP organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Każda norma kompetencyjna musi być zatem realizowana tak, aby nie naruszała innych przepisów ustawy. Przy realizacji swojej kompetencji stanowiącej, rada jest zobowiązana uwzględnić wytyczne zawarte w upoważnieniu. W przypadku badanej uchwały ma zatem miejsce nieprawidłowa realizacja normy kompetencyjnej. Z związku z powyższym zapisy zamieszczone w § 1 ust. 1 i ust. 2 należy uznać za istotne naruszenie art. 7 ust. 3 i art. 20d ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz § 1 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną.

Ponadto wskazać należy, że przedmiotowa uchwała podjęta na podstawie upoważnienia ustawowego jest stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym aktem prawa miejscowego i jej regulacje muszą się zawierać w zakresie tego upoważnienia. Przepis prawa miejscowego musi być sformułowany w sposób precyzyjny i czytelny, tak by wynikało z niego, kto, w jakich okolicznościach i jak powinien się zachować aby osiągnąć skutek wynikający z tegoż przepisu. Zgodnie z art. 94 Konstytucji RP, stanowienie prawa miejscowego następuje na podstawie i w granicach upoważnień ustawowych. Oznacza to niedopuszczalność

wyjścia w akcie prawa miejscowego poza granice upoważnienia ustawowego (wyrok NSA w Warszawie z 19.03.2015 r. sygn. akt II GSK 1882/14).

Mając powyższe na uwadze, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski