



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 9 marca 2023 r.

Poz. 3025

UCHWAŁA NR 1.6.2023 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 3 stycznia 2023 r.

**w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr LIII/283/2022 Rady Gminy Policzna
z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, uchwala co następuje:**

§ 1. Orzeka o nieważności uchwały Nr LIII/283/2022 Rady Gminy Policzna z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, z powodu istotnego naruszenia art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Gminie Policzna skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 5 grudnia 2022 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie uchwałę Nr LIII/283/2022 Rady Gminy Policzna z dnia 29 listopada 2022 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Zgodnie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło co następuje.

W podstawie prawnej badanej uchwały wskazano m.in. art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W § 1 badanej uchwały Rada Gminy Policzna postanowiła, cyt. „Zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki, obiekty, grunty wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej”.

Z powyższego zapisu nie wynika, że Rada Gminy Policzna wyłączyła ze zwolnienia, jak to określono, cyt. „budynki, obiekty, grunty wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej” związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Należy zatem przyjąć, że wolą Rady Gminy Policzna było, aby zwolnieniem od podatku od nieruchomości były objęte zarówno budynki, obiekty, grunty, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, jak i te które nie są związane z taką działalnością. W ocenie Kolegium Izby przytoczonym zapisem wprowadzono program pomocowy dla przedsiębiorców. Zgodnie z art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadkach, o których mowa w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach

i opłatach lokalnych, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielenie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Zasady udzielania pomocy publicznej, w tym także tryb uchwalania programów pomocowych, zostały uregulowane w ustawie o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Jeśli intencją Rady Gminy Policzna było udzielenie pomocy de minimis w podatku od nieruchomości, to zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, projekt uchwały przewidującej udzielenie takiej pomocy powinien być zgłoszony do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy.

Kolegium Izby ustaliło, że projekt badanej uchwały nie został zgłoszony do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Powyższe stanowi naruszenie procedury podejmowania uchwał, co zgodnie z ugruntowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, należy zaliczyć do istotnych naruszeń, skutkujących nieważnością uchwały (wyrok NSA z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13). Należy zatem uznać, że badana uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Ponadto w § 1 badanej uchwały zwolnieniem w podatku od nieruchomości objęto m.in., cyt. "obiekty". Stanowi to nieuprawnioną modyfikację brzmienia art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z ww. przepisem, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Orzecznictwo sądów administracyjnych jednoznacznie wskazuje, że modyfikacja i uzupełnienie regulacji ustawowych przez przepisy gminne jest niezgodne z zasadami legislacji. Na niedopuszczalność modyfikacji regulacji ustawowych w akcie prawa miejscowego zwrócił uwagę m.in. WSA we Wrocławiu w wyroku z dnia 3 listopada 2011 r. II SA/Wr 518/11.

W tym stanie faktycznym i prawnym Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowiło, jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący
Wojciech Tarnowski