



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Białystok, dnia 29 stycznia 2016 r.

Poz. 550

UCHWAŁA NR 5261/15 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BIAŁYMSTOKU

z dnia 14 grudnia 2015 r.

w sprawie rozpatrzenia w postępowaniu nadzorczym uchwały Rady Miejskiej w Lipsku nr IX/56/15 z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w składzie:

Przewodniczący: Stanisław Srocki
Członkowie: Paweł Gałko
Katarzyna Gawrońska
Agnieszka Gerasimiuk
Anna Ostrowska Aleksander Piszczatowski
Dariusz Renczyński
Joanna Salachna
Marcin Tyniewicki
Maria Wasilewska

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, ze zm.)

po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym uchwały Rady Miejskiej w Lipsku nr IX/56/15 z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis

postanawia:

uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

- 1) § 4 ust. 1 pkt 11 uchwały w zakresie obowiązku przedłożenia w celu wykazania prawa do zwolnienia organowi podatkowemu – Burmistrzowi Lipska deklaracji lub informacji w sprawie podatku od nieruchomości wraz z załącznikami, co stanowi naruszenie art. 2 i art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), w zw. z art. 6 ust. 6 i ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.);

- 2) § 6 uchwały w zakresie uregulowania kompetencji kontrolnych organu oraz prawnych skutków utraty przez podatnika prawa do zwolnienia z przekroczeniem upoważnienia ustawowego, co stanowi naruszenie art. 2 i art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), w zw. z postanowieniami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.);
- 3) § 7 uchwały w zakresie zapisu, zgodnie z którym przedsiębiorca korzystający ze zwolnienia podatkowego na mocy niniejszej uchwały, jest zobowiązany na żądanie organu podatkowego, do udzielenia temu organowi wszelkich informacji związanych ze zwolnieniem podatkowym, co stanowi naruszenie art. 2 i art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), w zw. z art. 39 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.);
- 4) § 8 pkt 7 uchwały, w którym uregulowano przesłanki wygaśnięcia prawa do zwolnienia – w przypadku nie wywiązania się z regulowania przewidzianych przez Kodeks pracy zobowiązań wobec pracowników, co stanowi naruszenie art. 2 i art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) w zw. z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.);
- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność: § 4 ust. 1 pkt 11, § 6; § 7 oraz § 8 pkt 7 uchwały nr IX/56/15.

Uzasadnienie

W dniu 20 listopada 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku – Zespół w Suwałkach, wpłynęła **uchwała Rady Miejskiej w Lipsku nr IX/56/15 z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.**

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 4 grudnia 2015 r. o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 14 grudnia 2015 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 14 grudnia 2015 r. stwierdziło, co następuje.

Badana uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 4 uchwały ust. 1 pkt 11 nr IX/56/15 wprowadzono zapis, zgodnie z którym przedsiębiorca zwolniony z podatku na podstawie uchwały, w celu wykazania prawa do zwolnienia zobowiązany jest do przedłożenia organowi podatkowemu – Burmistrzowi Lipska deklaracji lub informacji w sprawie podatku od nieruchomości wraz z załącznikami. W ust. 3 zapisano, że w przypadku spełnienia warunków uprawniających do pomocy, zwolnienie przysługuje: od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono kompletną dokumentację określoną w ust. 1 - w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania objętych obowiązkiem podatkowym w dniu, w którym złożono kompletną dokumentację określoną w ust. 1; od dnia powstania obowiązku podatkowego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania, od których obowiązek podatkowy powstał po dniu, w którym złożono kompletną dokumentację określoną w ust. 1. Zapisy te prowadzą do naruszenia zasad dotyczących składania deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości określonych w art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.). Przesłanki oraz termin złożenia deklaracji bądź informacji na podatek od nieruchomości zostały uregulowane w przepisie rangi ustawowej i nie mogą być przedmiotem regulacji aktu prawa miejscowego. Zgodnie z tymi przepisami, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania.

Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, jak również odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

W § 6 uchwały wprowadzono następujące zapisy:

1. Organ udzielający pomocy uprawniony jest do kontroli spełnienia przez przedsiębiorcę warunków do korzystania ze zwolnienia na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613).

2. Podatnik zobowiązany jest bezzwłocznie zawiadomić pisemnie organ podatkowy o utracie prawa do zwolnienia.

3. W przypadku przekroczenia w wyniku udzielenia zwolnienia na podstawie niniejszej uchwały dopuszczalnej wysokości pomocy, o której mowa w Rozporządzeniu, przedsiębiorca jest zobowiązany do zwrotu kwoty stanowiącej nadwyżkę pomocy ponad ogólną kwotę, w terminie do dnia 31 grudnia danego roku podatkowego, na zasadach przewidzianych w przepisach o pomocy publicznej dla przedsiębiorców, poprzez zapłatę podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za zwłokę, zgodnie z procedurą wynikającą z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

4. W przypadku utraty prawa do zwolnienia beneficjent zobowiązany jest do zapłaty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami od pierwszego dnia miesiąca, w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę tego prawa, zgodnie z procedurą określoną w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

5. Podatnik, który podał nieprawdziwe dane, co do spełnienia warunków, uprawniających do uzyskania zwolnienia, traci prawo do zwolnienia za cały okres, przez jaki korzystał ze zwolnienia i zobowiązany jest do zapłaty należnego podatku wraz z odsetkami za zwłokę, zgodnie z procedurą wynikającą z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Jest to działanie bez podstawy prawnej i prowadzi do naruszenia art. 2 i art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), w zw. z postanowieniami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.). Trzeba bowiem mieć na względzie, iż pomoc publiczna udzielana jest w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości. Utrata prawa do zwolnienia podatkowego prowadzi do powstania zobowiązania podatnika do zapłacenia podatku na zasadach i w terminie określonym w przepisach prawa podatkowego. Podkreślić trzeba, iż skutki utraty prawa do preferencji podatkowej uregulowane są w przepisach o charakterze ustawowym, w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. Ani przepisy dotyczące podatku od nieruchomości, ani też przepisy dotyczące postępowania w sprawach dotyczących pomocy publicznej nie upoważniają Rady do uregulowania tych kwestii w drodze aktu prawa miejscowego. W szczególności konieczność zwrotu nadwyżki pomocy publicznej oznacza w przypadku korzystania ze zwolnienia w podatku od nieruchomości – konieczność zapłaty podatku. Tryb i zasady, w tym termin, zapłaty podatku, będą zależały od formy organizacyjno-prawnej podmiotu zobowiązanego do zapłaty podatku od nieruchomości oraz od sposobu powstawania zobowiązania podatkowego. Na przykład w odniesieniu do osób fizycznych zobowiązanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości powstaje (art. 6 ust. 7 upol) w drodze doręczenia decyzji ustalającej to zobowiązanie, w sposób określony w art. 21 § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.

W § 7 uchwały wprowadzono zapis, zgodnie z którym przedsiębiorca korzystający ze zwolnienia podatkowego na mocy niniejszej uchwały, jest zobowiązany na żądanie organu podatkowego, do udzielenia temu organowi wszelkich informacji związanych ze zwolnieniem podatkowym. Kwestie te stanowią przedmiot regulacji ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) i nie powinny być przedmiotem uregulowań aktu prawa miejscowego. Stanowi to naruszenie art. 2 i art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), w zw. z art. 39 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.).

W § 8 pkt 7 uchwały uregulowano przesłanki wygaśnięcia prawa do zwolnienia – w przypadku nie wywiązania się z regulowania przewidzianych przez Kodeks pracy zobowiązań wobec pracowników. Jest to również działanie bez podstawy prawnej, nie znajdujące oparcia w pozostałych postanowieniach uchwały oraz wykraczające poza kompetencje rady określone w art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.). Stanowi to naruszenie art. 2 i art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) w zw. z przywołanym art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto Kolegium wskazuje na błędne zapisy w § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz § 10 uchwały: niepełny zapis w § 4 ust. 1 pkt 2, błędną nazwę Gminy w § 4 ust. 1 pkt 3 uchwały; niepełny zapis w § 10 uchwały.

Biorąc powyższe pod uwagę należało orzec, jak w sentencji.

POUCZENIE

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, którą można wnieść (za pośrednictwem RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13) w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozstrzygnięcia.

Przewodniczący Kolegium
Stanisław Srocki