



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 2 września 2015 r.

Poz. 3085

UCHWAŁA NR 0102-256/15 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 22 lipca 2015 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr VIII/71/15 Rady Gminy Biskupiec z dnia 23 czerwca 2015 r. w sprawie: zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Biskupiec w ramach pomocy de minimis.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w składzie:

Przewodniczący: Iwona Bendorf-Bundorf

Członkowie:

1. Bogdan Gaber
2. Janusz Facon
3. Małgorzata Mazur-Wysocka-referent
4. Anna Michalak
5. Bogumił Pliszka
6. Ireneusz Rek
7. Halina Stanny

na podstawie 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.)

uchwała, co następuje

Stwierdza się nieważność § 2 ust. 2, § 3 ust. 3 i ust. 4 pkt 1-6, § 5, § 6, § 7, § 9, § 10 i § 11 uchwały Nr VIII/71/15 Rady Gminy Biskupiec z dnia 23 czerwca 2015 r. w sprawie: zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Biskupiec w ramach pomocy de minimis.

Uzasadnienie

Rada Gminy Biskupiec na sesji w dniu 23 czerwca 2015 r. podjęła uchwałę Nr VIII/71/15 w sprawie: zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Biskupiec w ramach pomocy de minimis. W dniu 03 lipca 2015 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 20 lipca 2015 r. zawiadomiono Gminę Biskupiec, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 22 lipca 2015 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w posiedzeniu kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Biskupiec nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby. Stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 w/w ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 849) rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego przepisu 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.). Stosownie do art. 20 b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w przypadkach, o których mowa m.in. w art. 7 ust. 3 tej ustawy, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielenie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Natomiast w art. 20d tej ustawy zapisano, iż 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. Rozporządzenie 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 2015 poz. 174), określa warunki udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych. Ponadto sprawy postępowania w sprawach pomocy publicznej reguluje ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) Rada Gminy Biskupiec w badanej uchwale postanowiła: - w § 2 ust. 2, że podmiot prowadzący działalność gospodarczą może uzyskać pomoc, o której mowa w §1 jeżeli wartość tej pomocy brutto łącznie z wartością innej pomocy de minimis, otrzymanej przez niego w ciągu danego roku podatkowego oraz dwóch poprzedzających go lat podatkowych nie przekracza kwoty stanowiącej równowartość 200 000 euro brutto, a w sektorze transportu drogowego towarów 100 000 euro brutto, - w 3 ust. 3, że zwolnienie, o którym mowa w postanowieniach tej uchwały przyznawane jest na udokumentowany wniosek podatnika złożony w ciągu 30 dni od dnia powstania obo-wiązku podatkowego, - w § 3 ust. 4, że do wniosku, o którym mowa w ust. 3 należy dołączyć: 1) wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, jakie otrzymały w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenie o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie; dodatkowo do wniosku podatnik zobowiązany jest przedłożyć oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy de minimis, w przypadku, gdy podmiot nie otrzymał takiej pomocy w ciągu roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających lat podatkowych; 2) wszystkie zaświadczenia/oświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie i rybołów-stwie, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo „oświadczeń o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie”. 3) informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis, dotyczące w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności oraz wielkości przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis (powyższa informacja winna uwzględnić zakres informacji określony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010r. w sprawie zakresu informacji określony przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311), przy czyn-i powinna być ona przedstawiona na Formularzu stanowiącym załącznik do w/w rozporządzenia; 4) dokumenty świadczące o zakończeniu inwestycji; 5) aktualny dokument potwierdzający prowadzenie działalności gospodarczej; 6) kopie umów o pracę nowo przyjętych pracowników zatrudnionych w nowej inwestycji, - w § 5, że zwolnienie, o którym mowa w §1 nie przysługuje od nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności

gospodarczej przez inne podmioty na podstawie umowy dzierżawy, najmu, podnajmu lub użytkowania,- w § 6, że zwolnienie o którym mowa w §1 udziela się od momentu powstania obowiązku podatkowego. Przez rok przysługiwania zwolnień rozumie się rok kalendarzowy,- w § 7, że pomoc, o której mowa w §1 jest udzielana po spełnieniu następujących warunków:1) W przypadku przedsiębiorców istniejących na terenie Gminy Biskupiec stan zatrudnienia na dzień zgłoszenia wniosku o przyznanie zwolnienia na okres 1 i 3 lat, nie może być mniejszy niż średnia poziomu zatrudnienia z ostatnich trzech miesięcy.2) W przypadku przedsiębiorców istniejących na terenie Gminy Biskupiec stan zatrudnienia na dzień zgłoszenia wniosku o przyznanie zwolnienia na okres 5 i 10 lat, nie może być mniejszy niż 90 % średniego poziomu zatrudnienia z ostatnich trzech miesięcy.3) Prowadzenia w nieruchomościach działalności gospodarczej przez cały okres zwolnienia.4) Działalność gospodarcza w inwestycji, w związku z którą utworzono nowe miejsca pracy nie może być prowadzona przez inne podmioty niż przez przedsiębiorcę otrzymującego pomoc.5) Utrzymania zwiększonego poziomu zatrudnienia na terenie Gminy Biskupiec przez cały okres zwolnienia,- w § 9, że zwolnienie podatkowe ujęte w tej uchwale może być udzielone tylko jednora-zowo. Przedsiębiorca korzystający ze zwolnienia nie będzie zatem mógł z niego skorzystać po-nownie w przypadku zmian organizacyjno- prawnych, którym będzie podlegała firma przedsię-biorcy (dotyczy to również nabycia przedsiębiorstwa i wynikającego z tej czynności następstwa prawnego). Ograniczenie, o którym mowa w zdaniu drugim, nie dotyczy przypadków gdy podle-gająca zmianom organizacyjno-prawnym firma podatnika uruchamia nową działalność gospo-darczą, zwiększając przy tym istniejący stan zatrudnienia przy wykorzystaniu nowych przed-miotów opodatkowania, dotychczas nie ujmowanych w deklaracji na podatek od nieruchomości,- w § 10, że przedsiębiorca korzystający ze zwolnienia jest zobowiązany w terminie do 31 marca roku następującego po roku udzielenia ulgi do złożenia na piśmie udokumentowanej in-formacji dotyczącej poziomu zatrudnienia pracowników, liczony przeciętnym stanem zatrud-nienia,- w § 11, że adresatami pomocy są przedsiębiorcy, którzy po wejściu w życie uchwały zrealizują na terenie Gminy Biskupiec nową inwestycję, uruchomią lub poszerzą prowadzoną działalność gospodarczą i w związku z tą inwestycją utworzą nowe miejsca pracy.Wobec powyższego Kolegium Izby stwierdza, że na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Rada Gminy Biskupiec, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego przepisu oraz w art. 10 ust. 1 ustawy o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, nie może natomiast normować warunków udzielania tych zwolnień tak jak uczyniła to w § 2 ust. 2, § 3 ust. 3 i ust. 4, § 5, § 6, § 7, § 9, § 10 i § 11 przedmiotowej uchwały.Warunki udzielania pomocy publicznej w tym również pomocy publicznej udzielanej na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach lokalnych normują między innymi Rozporządzenie Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013) i wskazane wyżej: ustawa o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej i rozporządzenie Rady Ministrów 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.Biorąc pod uwagę, iż zgodnie z ukształtowaną linią orzeczniczą sądów administracyjnych, do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy między innymi naruszenia przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97), Kolegium Izby postanowiło, jak w sentencji.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.

**Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej
w Olsztynie**

Iwona Bendorf-Bundorf