



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 26 sierpnia 2016 r.

Poz. 3425

UCHWAŁA NR 0102-355/16
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 26 lipca 2016 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XXV/157/16 Rady Miejskiej w Kętrzynie z dnia 1 lipca 2016 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na tworzenie nowych miejsc pracy w ramach pomocy de minimis.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 446)

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność § 5 ust. 1 pkt 3, 4, 5, § 6 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 1 uchwały Nr XXV/157/16 Rady Miejskiej w Kętrzynie z dnia 1 lipca 2016 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na tworzenie nowych miejsc pracy w ramach pomocy de minimis.

Uzasadnienie

Rada Miejska w Kętrzynie na sesji w dniu 1 lipca 2016 r. podjęła uchwałę Nr XXV/157/16 w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na tworzenie nowych miejsc pracy w ramach pomocy de minimis. W dniu 08 lipca 2016 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 14 lipca 2016 r. zawiadomiono Miasto Kętrzyn, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 26 lipca 2016 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu kolegium izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Miasta Kętrzyna 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 Izby badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Jako podstawę prawną przedmiotowej uchwały wskazano między innymi art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 716). Zgodnie z tym przepisem 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.). W § 1 badanej uchwały Rada Miejska w Kętrzynie wprowadziła zwolnienie przedmiotowe od podatku od nieruchomości. W § 5 ust. 1 pkt 3, 4, i 5 uchwały Rady Miejskiej w Kętrzynie postanowiła, że podatnik prowadzący działalność gospodarczą ubiegający się o pomoc jest zobowiązany do przedłożenia następujących dokumentów: - oświadczenia podatnika o niezaleganiu w stosunku do Gminy Miejskiej Kętrzyn z zapłatą podatków lub innych należności finansowych, w tym także takich, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, stanowiącego załącznik nr 4; - wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis otrzymanych w roku, w którym podatnik ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie; - wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie otrzymanych w roku, w którym podatnik ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie. W § 6 ust. 1 i 2 przedmiotowej uchwały postanowiono, że podatnik prowadzący działalność gospodarczą, do 31 stycznia każdego roku następującego po roku korzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach niniejszej uchwały, jest zobowiązany do przedłożenia następujących dokumentów: - informacji o utrzymaniu poziomu zatrudnienia zgodnie z załącznikiem nr 5; - wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, otrzymanych w roku, w którym podatnik ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie; - informacji, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311, z późn. zm.) a podatnik prowadzący działalność gospodarczą, którego zwolnienie wygasło z przyczyn, o których mowa w § 7 ust. 1, przedkłada informację o utrzymaniu poziomu zatrudnienia zgodnie z załącznikiem nr 5 do 31 stycznia każdego roku następującego po roku, w którym zobowiązany był utrzymać odpowiedni poziom zatrudnienia zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 4. Ponadto w § 7 ust. 1 przedmiotowej uchwały postanowiono, że podatnik prowadzący działalność gospodarczą korzystający ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie niniejszej uchwały jest zobowiązany powiadomić pisemnie organ podatkowy o przekroczeniu kwoty pomocy de minimis, o której mowa w § 1 ust. 3, najpóźniej w terminie 30 dni od dnia tego przekroczenia. Prawo do zwolnienia wygasa z końcem miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym to przekroczenie nastąpiło. W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie zwolnienie podatkowe, to wyłączenie z zakresu podmiotowego danego podatku pewnej kategorii podmiotów (zwolnienie podmiotowe) lub zwolnienie z przedmiotu danego podatku pewnej kategorii sytuacji faktycznych lub prawnych (zwolnienie przedmiotowe). Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może, w drodze uchwały, wprowadzić jedynie inne zwolnienia przedmiotowe, które dotyczą wyłącznie przedmiotu opodatkowania, a więc nieruchomości wykorzystywanych do różnego rodzaju działalności. Cechy przedmiotu zwolnienia powinny zostać w uchwale tak określone, żeby dotyczyły nieoznaczonego indywidualnie podatnika i by nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika. Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że

postanowienia § 5 ust. 1 pkt 3, 4, 5, § 6 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 1 badanej uchwały wykraczają poza ustawową kompetencję do wprowadzenia zwolnień przedmiotowych w tym podatku przyznaną Radzie Miejskiej w Kętrzynie, na mocy art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kompetencja ta nie dotyczy prawa do określania, jakie oświadczenia i dokumenty ma obowiązek składać podatnik w toku postępowania o udzielenie zwolnienia, gdyż sprawy te 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.). Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wskazuje, że orzecznictwo sądów administracyjnych jednoznacznie stwierdza, że za niedopuszczalną należy uznać modyfikację przepisów ustawowych przez przepisy prawa miejscowego (np. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 30 stycznia 2003 r., sygn. II SA/Ka 1831/02). Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stoi, więc na stanowisku, że kompetencji prawodawczych nie można domniemywać, czy też stosować przez analogię. Skoro żaden przepis rangi ustawy, lub wydany na podstawie ustawy rozporządzenie nie przewiduje kompetencji organu stanowiącego gminy do stanowienia przepisów prawa miejscowego w danym zakresie to oznacza, że organ stanowiący kompetencji takich nie posiada. W przedmiotowej sprawie brak jest, więc podstaw prawnych do regulowania przez Radę Miejską w Kętrzynie, w drodze uchwały, kwestii dotyczących określania, jakie oświadczenia i dokumenty ma obowiązek składać podatnik w toku postępowania o udzielenie zwolnienia. Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że postanowienia § 5 ust. 1 pkt 3, 4, 5, § 6 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 1 badanej uchwały naruszają art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdyż normują kwestie do regulowania, których organ stanowiący Miasta Kętrzyna nie posiada uprawnień. Z uwagi na to, iż za „istotne” naruszenie prawa, w orzecznictwie sądów administracyjnych, przyjmuje się między innymi naruszenie przepisów wyznaczających kompetencję do podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdziło nieważność wskazanych w sentencji uchwały części badanej uchwały.

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