



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 1 grudnia 2016 r.

Poz. 4815

UCHWAŁA NR 0102-472/16
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 4 listopada 2016 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XV/140/2016 Rady Gminy Małdyty z dnia 28 września 2016 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis w związku z realizacją nowej inwestycji oraz utworzeniem nowych miejsc pracy..

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 ze zm.)

uchwała, co następuje

stwierdza się nieważność uchwały Nr XV/140/2016 Rady Gminy Małdyty z dnia 28 września 2016 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis w związku z realizacją nowej inwestycji oraz utworzeniem nowych miejsc pracy.

Uzasadnienie

Rada Gminy Małdyty w dniu 28 września 2016 r. podjęła uchwałę uchwały Nr XV/140/2016 Rady Gminy Małdyty z dnia 28 września 2016 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis w związku z realizacją nowej inwestycji oraz utworzeniem nowych miejsc pracy. W dniu 07 października 2016 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 25 października 2016 r. zawiadomiono Gminę Małdyty, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej: Kolegium Izby) w dniu 04 listopada 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 Gminy Małdyty nie brał udziału 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 na posiedzeniu w dniu 04 listopada, 2016 r. 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 2016 r. poz. 716) 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 z późn. zm.). Stosownie do art. 20 b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadkach, o których mowa m. in. w art. 7 ust. 3, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielenie pomocy publicznej, to powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Zasady udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy dla przedsiębiorców uregulowane zostały między innymi w ustawie z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 59 poz. 404 z późn. zm.), rozporządzeniach Komisji Europejskiej, w tym w rozporządzeniu Komisji Europejskiej 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 dnia 24 grudnia 2013 r.), w rozporządzeniu Komisji Europejskiej nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z dnia 26 czerwca 2014 r.) oraz w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014 – 2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 488). W ocenie Kolegium Izby 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). W myśl 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. Rada Gminy Małdyty w § 2 pkt 2 przedmiotowej uchwały zapisała, iż „ilekroć w uchwale jest mowa o: utworzeniu nowych miejsc pracy- należy przez to rozumieć przyrost netto miejsc pracy w przedsiębiorstwie beneficjenta pomocy, w przeliczeniu na osoby zatrudnione w pełnym wymiarze czasu pracy w stosunku do średniego poziomu zatrudnienia z ostatnich 12 miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym rozpoczęto nową inwestycję, na podstawie umowy o pracę z właścicielem inwestycji. ”. Natomiast w § 5 uchwały Rada Gminy w Małdytach postanowiła, że „Zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki, budowle lub ich części związane z działalnością gospodarczą, stanowiące nową inwestycję, w wyniku, której utworzono nowe miejsca pracy. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 przysługuje na okres 1 do 3 lat. Ponadto w § 6 przedmiotowej uchwały Rada Gminy postanowiła, iż „1. Okres zwolnienia, o którym mowa w § 5 ust. 1 uzależniony jest od liczby utworzonych miejsc pracy związanych z nową inwestycją i przysługuje na okres: 1) 1 roku w przypadku utworzenia nowych miejsc pracy, 2) 2 lata w przypadku utworzenia 6 do 10 nowych miejsc pracy, 3) 3 lata w przypadku utworzenia 11 lub więcej nowych miejsc pracy. 2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 przysługuje od 1 dnia następującego po miesiącu, w którym przedsiębiorca spełnił warunki uprawniające do uzyskania pomocy publicznej na podstawie uchwały.” W § 1 ust., 1 pkt 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 174) 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, zarządza się, co następuje: „Rozporządzenie określa warunki udzielania zwolnień z: 1) podatku od nieruchomości, stanowiących pomoc publiczną, wprowadzanych w drodze uchwał rad gmin, na podstawie art. 7 ust. 3 lub art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zwaną dalej „pomocą”. 2. Pomoc może być udzielana, jako: 1) regionalna pomoc inwestycyjna, do której mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, Str. 1), zwanego dalej „rozporządzeniem Komisji UE nr 651/2014”. Ponadto zgodnie z § 3 pkt 8 i 9 rozporządzenia „użyte określenia oznaczają: wzrost netto liczby pracowników – wzrost liczby pracowników w danym zakładzie w porównaniu ze średnią w danym okresie, co oznacza, że odliczyć należy wszystkie miejsca pracy zlikwidowane w tym okresie, a liczbę osób zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu, w niepełnym wymiarze czasu oraz sezonowo należy wyrazić w postaci ułamkowych części rocznych jednostek pracy; - regionalna pomoc inwestycyjna – pomoc regionalną przyznawaną na inwestycję początkową lub inwestycję początkową na rzecz nowej działalności gospodarczej na obszarach objętych pomocą; „W tym stanie rzeczy Kolegium Izby uznało, iż należy stwierdzić nieważność uchwały Nr XV/140/2016 Rady Gminy Małdyty z dnia 28 września 2016 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis w związku z realizacją nowej inwestycji oraz utworzeniem nowych miejsc pracy w całości. Tworzenie dodatkowych miejsc pracy w ramach pomocy publicznej zgodnie z Rozporządzeniem 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, odbywa się w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej a nie jak to ustalono w postanowieniach zawartych w uchwale Rady Gminy Małdyty w ramach pomocy de minimis. 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.

**Z-ca Prezesa Regionalnej
Izby Obrachunkowej w
Olsztynie**

Bogdan Gaber