



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO

Szczecin, dnia 19 lipca 2017 r.

Poz. 3179

UCHWAŁA NR XV.90.S.2017 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 5 lipca 2017 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr XLV/295/17 Rady Miejskiej w Nowogardzie z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Nowogard, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną

Na podstawie art. 91 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) uchwała się, co następuje:

§ 1. Stwierdza się nieważność uchwały Nr XLV/295/17 Rady Miejskiej w Nowogardzie z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Nowogard, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XLV/295/17 Rady Miejskiej w Nowogardzie z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Nowogard, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 8 czerwca 2017 r.

Przedmiotowa uchwała została podjęta m.in. na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716, z późn. zm.)¹⁾, według którego rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz 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.)²⁾.

Wskazaną uchwałą Rada Miejska w Nowogardzie zwolniła od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na wspieranie nowych inwestycji, grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej (§ 1). Według zapisów § 3 uchwały pomoc udzielana jest zgodnie z zasadami i warunkami, określonymi w rozporządzeniu 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. poz. 174)³⁾ oraz w rozporządzeniu Komisji (UE) 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 26.06.2014, str. 1).

¹⁾ dalej: ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

²⁾ dalej: ustawa o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw

³⁾ dalej: rozporządzenie w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości

W trakcie wstępnego badania przedmiotowej uchwały w dniu 21 czerwca 2017 r. Kolegium powzięło następujące wątpliwości co do jej zgodności z zapisami rozporządzenia w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości:

- 1) w § 8 pkt 4 uchwały podano, że nie stosuje się jej do inwestycji związanych z nabyciem, budową lub rozbudową nieruchomości przeznaczonych w całości lub w części na m.in. działalność handlową (...), o czym według Kolegium stwierdzono bez zachowania precyzyjnego zapisu. Przy takim sformułowaniu zwolnienie od podatku od nieruchomości nie będzie miało zastosowania w przypadku budynków lub ich części oraz budowli lub ich części związanych z działalnością wytwórczą, produkcyjną, budowlaną, usługową w sytuacji, gdy z prowadzoną działalnością będzie choć w minimalnym zakresie wiązało się kupno/sprzedaż towarów bądź usług;
- 2) § 11 ust. 1 określono warunki udzielenia zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na wspieranie nowych inwestycji, gruntów, budynków, budowli lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, a w celu ich spełnienia wprowadzono m.in.:
 - obowiązek złożenia informacji, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. 2010 Nr 53, poz. 312) - pkt 1b,
 - konieczność uzyskania od Burmistrza Nowogardu pisemnej informacji dotyczącej oceny dopuszczalności inwestycji - pkt 2,
 - wymóg - po zakończeniu inwestycji zgłoszenia i udokumentowania rozpoczęcia i zakończenia inwestycji na druku stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały wraz z zestawieniem kosztów kwalifikowalnych w formie tabelarycznej - pkt 6,
 - obowiązek niezalegania z zapłatą podatków i innych należności publicznoprawnych oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania, przy czym w § 8 uchwały podano jednocześnie, że zasad określonych tym aktem nie stosuje się do takich podatników - pkt 7,

w wyniku czego na potencjalnych beneficjentów pomocy Rada Miejska nałożyła dodatkowe warunki - niewynikające z przepisów prawa - od których uzależniła przyznanie pomocy, co jest niezgodne z art. 7 ust. 3 i art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz § 1 rozporządzenia w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości;

- 3) w § 18 ust. 1 przedsiębiorcę zobowiązano do pisemnego powiadomienia organu podatkowego o utracie prawa do zwolnienia, pomimo że żaden przepis prawa nie upoważnia Rady Miejskiej do regulowania ww. spraw. Według Kolegium powyższe jest niezgodne z § 134 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283)⁴⁾, z którego wynika, że podstawą wydania uchwały jest przepis prawa, który upoważnia dany organ do uregulowania określonego zakresu spraw (pkt 1), wyznacza zadanie lub kompetencje danego organu (pkt 2);
- 4) w § 20 określono, że w przypadku utraty prawa do zwolnienia podatnik jest zobowiązany do zapłaty podatku stosownie do postanowień określonych w ustawie Ordynacja podatkowa i jednocześnie w § 16 uchwały wskazano, że przedsiębiorca traci prawo do zwolnienia od podatku od nieruchomości za cały okres objęty zwolnieniem w przypadku niedotrzymania warunków określonych w niniejszej uchwale. Według Kolegium brak jasności wskazanych zapisów umożliwia stosowanie niedopuszczalnego luzu interpretacyjnego;
- 5) w § 21 wskazano, że organ ma prawo do przeprowadzania kontroli w zakresie przestrzegania przez beneficjentów pomocy warunków udzielenia zwolnienia od podatku od nieruchomości i wypełniania obowiązków przez przedsiębiorców, które są zawarte w uchwale, w tym także sprawdzania zgodności składanych przez przedsiębiorców dokumentów i informacji ze stanem faktycznym. W ocenie Kolegium ww. zapisem Rada Miejska przekroczyła uprawnienie ustawowe wynikające z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ponadto należy mieć na uwadze, że kwestie uprawnień kontrolnych organu zostały uregulowane w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) i nie mogą być uznane za wprowadzenie zwolnienia od podatku od nieruchomości.

⁴⁾ dalej: rozporządzenie w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”

W tym stanie rzeczy Kolegium wszczęło postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały. O przedmiotowych wątpliwościach i terminie ostatecznego badania uchwały przez Kolegium Izby, pismem z dnia 23 czerwca 2017 r. (znak pisma: K.0010.212.HB.2017), powiadomiono Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nowogardzie. W treści pisma wskazano, że w posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 5 lipca 2017 r. ma prawo uczestniczyć upoważniony przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, a do czasu zakończenia wszczętego postępowania przysługuje prawo wnoszenia wyjaśnień.

W posiedzeniu Kolegium Izby, które odbyło się w dniu 5 lipca 2017 r. nie uczestniczył przedstawiciel Gminy Nowogard, a do wskazanego terminu jednostka nie skorzystała z prawa do wniesienia wyjaśnień.

Po ostatecznym zbadaniu uchwały Kolegium Izby stwierdziło, że została ona podjęta z naruszeniem przepisów art. 7 ust. 3 i art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, § 1 rozporządzenia w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz § 134 rozporządzenia w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego przepisu oraz art. 10 ust. 1 ustawy o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Przy czym, stosownie do art. 20b 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. Należy podkreślić, że w § 1 rozporządzenia w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości jednoznacznie wskazano, że określa ono warunki zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych stanowiących pomoc publiczną, wprowadzonych w drodze uchwał rad gmin na podstawie art. 7 ust. 3 lub art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Rozporządzenie wydane zostało na podstawie art. 20d przywołanej wyżej ustawy, zgodnie z którym Rada Ministrów określi w drodze rozporządzenia warunki udzielania zwolnień stanowiących pomoc publiczną, o których mowa w: art. 7 ust. 3 oraz art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - mając na uwadze zapewnienie zgodności udzielania pomocy z warunkami dopuszczalności tej pomocy określonymi w przepisach Unii Europejskiej.

Ze względu na ww. przepisy prawa, uchwała organu stanowiącego w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości lub 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 nie może normować kwestii dotyczących warunków, pod jakimi przedsiębiorcy będą mogli skorzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, czy też z podatku od środków transportowych w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej (pomocy na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomocy na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomocy na infrastrukturę lokalną), bowiem materia ta została uregulowana w rozporządzeniu w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości. Jedynie na zasadzie wyjątku ustawodawca umożliwił radzie gminy skrócenie okresu korzystania z pomocy (§ 14 ust. 5). Zdaniem Kolegium Izby, zawarcie w akcie prawa miejscowego regulacji dotyczących dodatkowych warunków udzielania przedsiębiorcom regionalnej pomocy inwestycyjnej stanowi istotne naruszenie prawa.

Mając powyższe na uwadze postanowiono, jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie

Bogusław Staszewski