



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 23 czerwca 2015 r.

Poz. 3925

UCHWAŁA NR 11/696/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 2 czerwca 2015 r.

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 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

uchwały Nr VIII/90/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 21 maja 2015 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości udzielanych w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Margonin, w części obejmującej:

- postanowienie § 8 ust. 2,
- w § 12 ust. 4 wyrażenie „stosowny wniosek”.

Uzasadnienie

W przedmiotowej uchwale doręczonej tut. Izbie w dniu 25 maja 2015 r. Rada Miasta i Gminy Margonin powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 oraz art. 40 ust. 1, art. 41 ust. 1 i art. 42 ustawy o samorządzie gminnym, art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 poz. 849, z późn. zm.), zdecydowała o udzieleniu zwolnień z podatku od nieruchomości stanowiących pomoc de minimis.

W postanowieniu § 8 ust. 2 uchwały zamieszczono regulację o treści „W razie wątpliwości organ podatkowy ma prawo żądać dodatkowych dokumentów potwierdzających prawo do zwolnienia”. Postanowieniem § 12 ust. 4 ustalono, że przedsiębiorca zamierzający skorzystać ze zwolnienia zobowiązany jest złożyć stosowny wniosek.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267, z późn. zm.) zawiadomiła przedstawiciela Jednostki o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do Nr VIII/90/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 21 maja 2015 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości udzielanych w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Margonin. Termin rozpatrzenia sprawy został wyznaczony na dzień 2 czerwca 2015 roku.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w dniu 2 czerwca 2015 r. Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

W myśl zasady demokratycznego państwa prawnego określonej w art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Zatem organy władzy publicznej mogą działać tylko w takim zakresie, w jakim prawo je do tego upoważnia. Stosownie do postanowień wynikających z normy zawartej w art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Przepisem rangi ustawowej, zawierającym upoważnienie dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego, jest art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 poz. 849, z późn. zm.), który zawiera delegację dla rady gminy do wprowadzenia, w drodze uchwały, innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Zgodnie z art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w przypadkach, o których mowa w art. 5 ust. 2-4, art. 7 ust. 3, art. 10 ust. 2, art. 12 ust. 4 oraz art. 19 pkt 1 i 3, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielanie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Niewątpliwie określone zwolnienia przedmiotową uchwałą stanowią będą pomoc publiczną. Zasady udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy dla przedsiębiorców uregulowane zostały w szeregu przepisach prawnych m. in.: ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59 poz. 404 z późn. zm.), rozporządzeniach Komisji Europejskiej w tym rozporządzenie Komisji Europejskiej Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie stosowania art. 107 i art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.U.UE Nr 352 z 24 grudnia 2013r.), czy rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015r. w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę (...) (Dz. U. z 2015r. poz. 174).

Z uchwały wynika, iż jest to pomoc de minimis, na nowe miejsca pracy, nową bazę hotelowo – gastronomiczną na terenie Miasta i Gminy Margonin. W odniesieniu do projektu przedmiotowej uchwały Gmina uzyskała opinię Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów – pismo z dnia 13 maja 2015r.

Postanowienie § 8 ust. 2 uchwały nie ustala jakiego rodzaju dokumenty organ podatkowy ma prawo żądać dla potwierdzenia prawa do zwolnienia. Z powyższego wynika, że organ stanowiący scedował na organ podatkowy swoje wyłączne uprawnienia do regulowania w formie aktu prawa miejscowego spraw z zakresu podatków i to organ podatkowy będzie sam decydował o zakresie dodatkowych informacji pozyskanych z dokumentów lub oświadczeń dostarczanych przez podatnika.

Skoro zatem Rada Miasta i Gminy Margonin zdecydowała się skorzystać z możliwości udzielenia zwolnienia w podatku od nieruchomości stanowiącego pomoc de minimis, to zobowiązana była uczynić to w sposób wyczerpujący, a nie przekazywać swoje, wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wyłączne kompetencje organowi podatkowemu. W uchwale należało zatem wyczerpująco określić katalog dokumentów i oświadczeń składanych przez podatników w celu potwierdzenia spełnienia warunków korzystania ze zwolnienia.

Wykazana powyżej istotna nieprawidłowość w przedmiotowej uchwale, w której organ uchwałodawczy działając w oparciu o art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych określił wykaz dokumentów i oświadczeń składanych przez podatników, a nadto scedował na organ podatkowy kompetencje w zakresie żądania dodatkowych (dokumentów lub oświadczeń) uzasadniały stwierdzenie nieważności uchwały w części obejmującej postanowienie § 8 ust. 2 uchwały.

Odnosząc się do uregulowań zamieszczonych w uchwale, Kolegium stwierdziło, iż w § 12 ust. 4 wyrażenie „*stosowny wniosek*” narusza postanowienia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 poz. 849, z późn. zm.). Zwolnienia podatkowe ustanawiane na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie wymagają do swego zaistnienia wniosku. W sprawie tych zwolnień nie wszczyna się indywidualnego postępowania administracyjnego, rozpoczynanego wnioskiem (żądaniem) strony. Bowiem wolą ustawodawcy, zwolnienia te poszerzają krąg zwolnień ustalony art. 7 ust. 1 ustawy, a warunkiem ich zaistnienia jest, zgodnie z wolą ustawodawcy, wyrażenie odpowiedniej (oczywiście w ramach obowiązującego prawa) woli przez radę gminy, które to wyrażenie woli musi mieć formę uchwały. Stąd postanowienia § 12 ust. 4 uchwały Rady Miasta i Gminy Margonin (powołanej na wstępie) naruszają w sposób istotny postanowienia art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w tych fragmentach uchwały, w których warunkują zaistnienie zwolnienia podatkowego od złożenia wniosku. W konsekwencji postanowienie § 12 ust. 4 w części obejmującej wyrażenie „*stosowny wniosek*” uchwały Nr VIII/90/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 21 maja 2015 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości udzielanych w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Margonin narusza również przepis § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia

Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015r. w sprawie warunków zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną (...), zgodnie z którym:

„§ 12 ust. 1 pkt 1. Warunkiem dopuszczalności udzielenia regionalnej pomocy inwestycyjnej jest:

- 1) *dokonanie właściwemu organowi podatkowemu, przed rozpoczęciem prac związanych z inwestycją, pisemnego zgłoszenia zamiaru korzystania z pomocy zwanego dalej „zgłoszeniem”; (...)*”.

Postanowienia aktów prawa miejscowego nie mogą wykraczać poza granice kompetencji przysługujących organowi stanowiącemu na podstawie ustaw, w tym przypadku poza zakres określony ustawą o podatkach i opłatach lokalnych. Regulacje zawarte w postanowieniach przedmiotowej uchwały, jako przekraczające zakres upoważnienia ustawowego, pozostają w sprzeczności z art. 94 Konstytucji, który jednoznacznie określa, że stanowienie prawa miejscowego następuje nie tylko na podstawie, lecz także w granicach upoważnień ustawowych. Sformułowanie powyższe wyklucza zatem dopuszczalność wyjścia aktem prawa miejscowego poza granice upoważnienia ustawowego.

Przy sposobności Kolegium wskazuje na błąd redakcyjny w § 13 uchwały w części odwołującej do § 12 ust. 6 pkt 1. Przedmiotowa uchwała w § 12 nie zawiera ust. 6.

Mając powyższe na uwadze postanowiono, jak w sentencji.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

z up. Aniela Michalec
Przewodnicząca
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska