



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 4 listopada 2015 r.

Poz. 6366

UCHWAŁA NR 19/1101/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 7 października 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 2015 r. poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

postanowienia § 3 ust. 3 uchwały Nr VII/39/15 Rady Gminy Wierzbinek z dnia 4 września 2015 roku w sprawie zwolnień budynków z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców z tytułu realizacji inwestycji na terenie Gminy Wierzbinek w ramach pomocy de minimis w części obejmującej wyrażenie „na podstawie odrębnej decyzji”

Uzasadnienie

W przedmiotowej uchwale doręczonej tut. Izbie w dniu 9 września 2015 r. Rada Gminy Wierzbinek 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 r. poz. 849 ze zm.) zdecydowała o udzieleniu zwolnień z podatku od nieruchomości stanowiących pomoc de minimis.

W postanowieniu § 3 ust. 3 uchwały zamieszczono regulację o treści „*Każdy budynek lub jego część będąca własnością tego samego przedsiębiorcy podlega zwolnieniu, o którym mowa w § 2 na podstawie odrębnej decyzji, co oznacza, iż powierzchnia poszczególnych budynków nie może zostać sumowana*”.

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 Gminy Wierzbinek o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały VII/39/15 Rady Gminy Wierzbinek z dnia 4 września 2015 r. w sprawie zwolnień budynków z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców z tytułu realizacji inwestycji na terenie Gminy Wierzbinek w ramach pomocy de minimis. Termin rozpatrzenia sprawy został wyznaczony na dzień 7 października 2015 roku.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w dniu 7 października 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. 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 przedmiotowej uchwały jest art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.), który zawiera delegację 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.

Z treści przepisu art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, iż osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej (...) są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku i odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Natomiast osoby fizyczne, w myśl przepisu art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego.

Należy również wskazać na przepis art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, na mocy którego obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości nałożony został również na podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów tej ustawy.

Zwolnienia z podatku od nieruchomości, określone w niniejszej uchwale organu stanowiącego gminy, są udzielane w oparciu o delegację ustawową wynikającą z przepisu art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zatem podatnicy korzystający ze zwolnienia z podatku od nieruchomości udzielonego przez Radę Gminy z mocy wyżej cytowanych przepisów ustawy zobowiązani są, w roku podatkowym w którym przysługuje im zwolnienie, do uwzględniania skutków zwolnienia przy wyliczaniu wysokości podatku w przypadku podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych lub wykazania w informacji o nieruchomościach powierzchni budynków lub ich części podlegających zwolnieniu w przypadku osób fizycznych.

Kolegium oceniło, że brak jest podstaw prawnych do wydawania przez organ podatkowy odrębnych decyzji w sprawie udzielania zwolnień podatkowych. Organ podatkowy ma natomiast ustawowe prawo i obowiązek sprawdzania danych wykazanych w deklaracjach podatkowych oraz informacjach o nieruchomościach (przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość podatku) przedłożonych przez podatników, w tym również w zakresie powierzchni nieruchomości korzystających ze zwolnienia jak i spełnienia warunków tego zwolnienia (art. 122, art. 272 i art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613)).

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium stwierdziło nieważność postanowienia § 3 ust. 3 w zakresie uregulowania, iż zwolnienie przysługuje „na podstawie odrębnej decyzji”, które pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 7 ust. 3 oraz art. 6 ust. 6, 9 i 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

Dodatkowo Kolegium Izby instruktazowo wskazuje, że w § 6 ust. 1 przedmiotowej uchwały postanowiono, że warunkiem nabycia prawa do zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie niniejszej uchwały jest złożenie przez podatnika udokumentowanego wniosku w terminie do 31 stycznia każdego roku wraz z załącznikami do których zaliczono m.in. deklarację na podatek od nieruchomości obowiązującej na dany rok podatkowy sporządzonej na formularzu według ustalonego wzoru (DN-1) - w przypadku osób prawnych lub informację na podatek od nieruchomości (winno być o nieruchomościach i obiektach budowlanych) według ustalonego wzoru (IN-1) - w przypadku osób fizycznych. Zatem składana przez podatnika informacja o nieruchomościach i obowiązująca na dany rok podatkowy deklaracja podatkowa potraktowana została jako element wniosku skierowanego do organu podatkowego o przyznanie zwolnienia z podatku od nieruchomości, podczas gdy podatnik, składając nową deklarację lub informację, zawiadamia organ podatkowy m.in. o tym, iż spełnia warunki do korzystania ze zwolnienia dołączając wymagane w niniejszej uchwale dokumenty.

Należy również podnieść, że określona w postanowieniu § 6 ust. 3 przedmiotowej uchwały możliwość żądania dodatkowych informacji może dotyczyć wyłącznie dokumentów i oświadczeń żądanych w postanowieniu § 6 ust. 1 uchwały.

Mając powyższe na uwadze orzeczono 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.

Przewodnicząca
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska