



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 9 listopada 2015 r.

Poz. 6643

UCHWAŁA NR 21/1164/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 21 października 2015 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i 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 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

§ 1 pkt 2 uchwały Nr XII/58/2015 Rady Miejskiej w Sompolnie z dnia 29 września 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr VIII/38/2015 z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Sompolno z powodu sprzeczności z przepisem 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.).

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 6 października 2015 r. Rada Miejska w Sompolnie dokonała zmian uchwały Nr VIII/38/2015 z dnia 28 maja 2015 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Sompolno.

Uchwała została podjęta na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 i art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz § 1 ust. 1 rozporządzenia 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.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska m.in.:

- w § 1 pkt 1 uchwały nadała nowe brzmienie postanowieniu § 3 ust. 2 uchwały Nr VIII/38/2015: *W przypadku powstania, w trakcie korzystania ze zwolnienia, zaległości wobec budżetu Gminy Sompolno wynikającej z opóźnienia w zapłacie podatku przekraczającego 30 dni, przedsiębiorca traci prawo do zwolnienia, o którym mowa w § 1 od dnia jego uzyskania, ze skutkiem wskazanym w § 7 ust. 2.*

- w § 1 pkt 2 uchwały, dodała po § 7 uchwały Nr VIII/38/2015 nowy § 7a w brzmieniu:

1. Zwolnienie od podatku od nieruchomości obowiązuje:

- a) w 100% kwoty podatku – przez okres pierwszych pięciu lat,
- b) w 75% kwoty podatku – przez okres kolejnych trzech lat,
- c) w 50% kwoty podatku – przez okres kolejnych dwóch lat.

2. Okres zwolnienia podatkowego ustala się każdorazowo począwszy od 1 stycznia roku następnego po dacie oddania inwestycji do użytku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego zawiadomiła Przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr XII/58/2015 Rady Miejskiej w Sompolnie z dnia 29 września 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr VIII/38/2015 z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Sompolno z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin rozpatrzenia sprawy na dzień 21 października 2015 r.

Rozpoznając sprawę przedmiotowej uchwały w dniu 21 października 2015 r., Kolegium ustaliło i zważyło, co następuje.

Rada gminy, zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe 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 przepisu art. 217 Konstytucji RP wynika, iż wyłączną domeną ustawy jest wprowadzanie zwolnień podmiotowych i ulg podatkowych. Władztwo podatkowe jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatkowych jest zatem ustawowo ograniczone do zwolnień przedmiotowych.

Zwolnienie i ulga to dwie różne instytucje występujące w konstrukcji prawnej podatku. Nie nazwa instytucji, lecz jej treść decyduje o zaliczeniu jej do kategorii zwolnień bądź ulg (vide wyrok WSA w Gorzowie Wlkp. z 13.10.2009 r. - I SA/Go 267/09). Zwolnienie oznacza definitywne wyłączenie określonych przedmiotów (w przypadku zwolnień przedmiotowych) spod opodatkowania, podczas gdy ulga oznacza zmniejszenie rozmiarów uiszczanego podatku. W przypadku ulgi podatkowej nie rezygnuje się z opodatkowania, a tylko redukuje się obciążenia podatkowe, tj. zmniejsza rozmiar płaconego podatku. Zatem ulga podatkowa występuje w formie odliczenia od podstawy opodatkowania lub podatku oraz obniżki stawki podatkowej, natomiast zwolnienie przedmiotowe jest całkowitym wyłączeniem określonego przedmiotu opodatkowania z obowiązku zapłacenia podatku. Zatem zwolnienie przedmiotowe w odróżnieniu od ulgi podatkowej nie może odnosić się do wysokości należnego podatku.

Rady gmin są uprawnione do wprowadzania ulg tylko w sytuacji, gdy w danym przepisie ustawowym stosowane jest słowo „ulga”. Przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie przyznają organom stanowiącym gmin kompetencji do wprowadzania jakichkolwiek ulg. Zatem podjęcie przez Radę Miejską w Sompolnie decyzji o wprowadzeniu ulgi podatkowej w podatku od nieruchomości określonej w przedmiotowej uchwale jako „zwolnienie” po piątym roku zwolnienia - przez okres kolejnych trzech lat – w wysokości 75% kwoty podatku oraz przez okres kolejnych dwóch lat w wysokości 50% kwoty należnego podatku pozostaje w sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Postanowienia uchwały w tym zakresie zostały podjęte z istotnym naruszeniem prawa, co stanowiło podstawę do stwierdzenia nieważności uchwały w części dot. postanowienia § 1 pkt 2, którym Rada dodała w uchwale Nr VIII/38/2015 z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Sompolno po § 7 nowy § 7a.

Z uwagi na powyższe, stwierdzenie nieważności ww. postanowienia uchwały jest zasadne.

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