



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 21 marca 2017 r.

Poz. 2212

### UCHWAŁA NR 5/437/2017 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 7 marca 2017 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 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

uchwały Nr XXVI/194/2017 Rady Miejskiej Krzywinia z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości udzielanych w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Krzywiń.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 17 lutego 2017 r. Rada Miejska Krzywinia - powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8, 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 2016 r. poz. 716, z późn. zm.) rozstrzygnęła w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do przedmiotowej uchwały z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin rozpatrzenia na dzień 7 marca 2017 r.

Rozpoznając sprawę Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje:

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości jest przepis art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stanowi on, że „*Rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw*”.

Zwolnienia przewidziane badaną uchwałą mają charakter pomocy de minimis, a zatem ma tu zastosowanie przepis art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1808, z późn. zm.), w myśl którego projekt programu pomocowego przewidujący udzielanie pomocy de minimis podlega zgłoszeniu Prezesowi Urzędu (UOKiK), który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy. Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że projekt przedmiotowej uchwały został przekazany Prezesowi UOKiK, który w dniu 31 stycznia 2017 r. (pismo DDO-530-46(2)/17/MM) przedstawił zastrzeżenia w stosunku do przedłożonego projektu. Zastrzeżenia te zostały uwzględnione przy podejmowaniu uchwały.

Na mocy postanowień § 1 ust. 1 uchwały od podatku od nieruchomości zwolnione zostały „*budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o charakterze produkcyjnym, usługowym w wyniku, których utworzone zostaną nowe miejsca pracy związane z nową inwestycją, z wyłączeniem działalności: handlowej, stacji paliw, działalności instytucji finansowych i bankowych oraz działalności w zakresie wynajmu lub dzierżawy nieruchomości na terenie Gminy Krzywiń*”.

Za nowe inwestycje uchwałodawca uznał (§ 1 ust. 2 uchwały):

- 1) nowo wybudowane lub rozbudowane budynki lub ich części – oddane do użytkowania po 1 stycznia 2017,
- 2) nowo nabyte budynki – nabyte po 1 stycznia 2017 r.,
- 3) budynki zaadoptowane na prowadzenie działalności gospodarczej, które wcześniej nie były wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej – zaadoptowane po 1 stycznia 2017 r.

Dalej (w § 1 ust. 3) postanowiono, że ilekroć w uchwale jest mowa o „*utworzeniu nowych miejsc pracy*” – należy przez to rozumieć: przyrost zatrudnienia w stosunku do średniego poziomu zatrudnienia w okresie 12 miesięcy poprzedzających zakończenie nowej inwestycji, w przeliczeniu na osoby zatrudnione w pełnym wymiarze czasu pracy. Przy czym ustalono, że dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą przyrost zatrudnienia liczony jest od zera. Natomiast przedsiębiorcom, którzy prowadzą działalność gospodarczą krócej niż 12 miesięcy, przyjmuje się poziom zatrudnienia z okresu prowadzenia działalności.

W § 2 ust. 1 określono okres trwania zwolnienia, uzależniając go od ilości utworzonych miejsc pracy w wyniku nowej inwestycji. Z kolei w § 2 ust. 2 postanowiono, że zwolnienie przysługuje, jeżeli zwiększony poziom zatrudnienia zostanie utrzymany przez okres zwolnienia oraz przez kolejne 12 miesięcy.

Następnie, w § 2 ust. 3, określone zostały warunki zwolnienia w sposób następujący:

„*Warunek utworzenia nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją uważa się za spełniony w przypadku utworzenia nowych miejsc pracy w okresie:*

- 1) *12 miesięcy poprzedzających datę realizacji nowej inwestycji,*
- 2) *trwania realizacji nowej inwestycji,*
- 3) *12 miesięcy od dnia zakończenia realizacji nowej inwestycji.*”.

Wskazać należy, że warunki określone w § 2 ust. 3 pkt 1 i 2 uchwały nie są możliwe do spełnienia, przy założeniach zawartych w § 1 uchwały. Skoro zwolnieniu mają podlegać nowe inwestycje - oddane do użytkowania, nabyte, zaadoptowane po 1 stycznia 2017 r., na skutek których zostanie zwiększone zatrudnienie, to jest oczywiste, że przyrost tego zatrudnienia nie może nastąpić przed opisanymi wyżej zdarzeniami, jak również w okresie trwania realizacji nowej inwestycji (np. budowy, adaptacji).

Ponadto należy zauważyć, że Rada Miejska Krzywinia uchwałą Nr VI/42/2015 z dnia 23 marca 2015 r. wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców z tytułu wybudowania lub rozbudowania budynków, budowli lub ich części, która to uchwała pozostaje w obrocie prawnym. Badana uchwała winna zatem regulować kwestie związane z postępowaniem w przypadku zbiegu uprawnień do zwolnienia, czego nie czyni.

Kolegium Izby wskazuje, że stanowienie w zakresie podatków lokalnych (w tym zwolnień od podatków) nie może się odbywać w sposób powodujący wątpliwości interpretacyjne. Uchwała, jako akt prawa miejscowego powinna być zredagowana w taki sposób, aby dla przeciętnego adresata była zrozumiała. Adresat danego przepisu na jego podstawie powinien wiedzieć, w jaki sposób ma się zachować, a z kolei organ stosujący ten przepis powinien wiedzieć, w jaki sposób go zinterpretować. Przepisy prawa miejscowego muszą zawierać sformułowania jasne, wyczerpujące, uniemożliwiające stosowanie niedopuszczalnego, sprzecznego z prawem luzu interpretacyjnego (vide wyrok z dnia 25 marca 2009 r. WSA w Opolu I SA/Op 37/09). Uchwała rady podjęta na podstawie upoważnienia ustawowego, będąca aktem prawnym powszechnie obowiązującym na obszarze gminy, powinna odpowiadać wymogom, jakie stawiane są przepisom powszechnie obowiązującym.

Badana uchwała w podanym wyżej zakresie, nie spełnia tych wymogów.

Mając powyższe na względzie Kolegium Izby postanowiło o stwierdzeniu nieważności uchwały w całości.

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

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