



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 7 marca 2023 r.

Poz. 2539

UCHWAŁA NR 7/317/2023

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 22 lutego 2023 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr 459/23/VIII Rady Miasta Puszczykowa z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, w części obejmującej wyraz "*budowli*" zawarty w § 1 ust. 2 uchwały, z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 30 stycznia 2023 r., Rada Miasta Puszczykowa, powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Miasta o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr 459/23/VIII Rady Miasta Puszczykowa z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 22 lutego 2023 r.

Jednocześnie, na podstawie art. 88 ustawy o samorządzie gminnym, tut. Izba wezwała Burmistrza Miasta Puszczykowa do udzielenia informacji, czy projekt ww. uchwały był przekazany Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743, z późn.zm.), i przedłożenia opinii Prezesa Urzędu, jeżeli została wyrażona.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do 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 art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70), zgodnie z którym 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 (Dz. U. z 2003 r. Nr 188 poz. 1840, z późn.zm.).

W sytuacji, gdy uchwała w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości przewiduje udzielenie pomocy publicznej, uchwała taka – w myśl art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

W § 2 ust. 1 badanej uchwały Rada Miasta postanowiła, że: *"Zwolnienia przewidziane w niniejszej uchwale stanowią dla przedsiębiorców pomoc de minimis, a jej udzielenie następuje zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L nr 352 z 24 grudnia 2013 r. z późn.zm.)."*

W odpowiedzi na wezwanie tut. Izby Burmistrz Miasta Puszczykowa przy piśmie z dnia 16 lutego 2023 r. (znak sprawy: 5/2023) przesłał kopię pisma z dnia 16 stycznia 2023 r., przekazującego Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów projekt uchwały Rady Miasta Puszczykowa w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, oraz kopię wiadomości e-mail z dnia 18 stycznia 2023 r., w której Referendarz Departamentu Monitorowania Pomocy Publicznej Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów poinformował, że Prezes Urzędu nie zgłosił zastrzeżeń do przedłożonego projektu uchwały.

Zatem przy podejmowaniu badanej uchwały zostały spełnione wymogi wynikające z art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Dokonując natomiast oceny zgodności postanowień badanej uchwały z przepisami prawa Kolegium Izby stwierdziło, że w § 1 ust. 1 uchwały Rada Miasta postanowiła, że: *"Zwalnia się od podatku od nieruchomości budynku lub ich części oraz grunty zajęte na:*

- 1) prowadzenie działalności w zakresie bezpieczeństwa publicznego oraz ochrony przeciwpożarowej,*
- 2) prowadzenie działalności kulturalnej,*
- 3) prowadzenie działalności w zakresie utrzymania czystości i porządku,*
- 4) hale widowiskowo-sportowe, z wyłączeniem hal tenisowych."*

Następnie w § 1 ust. 2 uchwały Rada Miasta postanowiła, iż: *"Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt. 1-3, nie dotyczą podatku od nieruchomości od budynków lub ich części, budowli oraz gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej."*

Z treści przytoczonych powyżej zapisów uchwały wynika, że Rada Miasta nie objęła zwolnieniami od podatku od nieruchomości budowli zajętych na prowadzenie działalności wymienionych w § 1 pkt 1-3 uchwały, a jednocześnie postanowiła, że zwolnienia, o których mowa w § 1 pkt 1-3 uchwały, nie dotyczą podatku od nieruchomości od budowli zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

W ocenie Kolegium Izby redakcja zapisów § 1 ust. 1 i 2 uchwały może budzić wątpliwości podatnika, jakie przedmioty opodatkowania podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy badanej uchwały. Tymczasem w myśl § 6 Zasad techniki prawodawczej, stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), przepisy ustawy redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy.

Regulacja § 6 Zasad techniki prawodawczej formułuje trzy dyrektywy redagowania przepisów prawnych, tj.:

- 1) precyzji tekstu prawnego,
- 2) komunikatywności tekstu prawnego dla jego adresatów,
- 3) adekwatności tekstu prawnego do zamiaru prawodawcy.

Z powyższych zasad wynika, iż przepisy prawa redagować należy w sposób jednoznaczny, tak aby wyznaczały adresatom, co i w jakiej sytuacji jest zakazane, nakazane lub dozwolone, a także określały przesłanki ich stosowania przez organy władzy publicznej. Ponadto, tekst przepisu aktu prawnego powinien być tak skonstruowany, by dla jego przeciętnego adresata był on zrozumiały, tj. aby odczytywał on z danego przepisu tę treść, którą zawarł w niej jego autor. Z kolei, zasada adekwatności oznacza, że tekst aktu prawnego powinien być tak zredagowany, by dokładnie odpowiadał zamiarom prawodawcy.

Na podstawie § 143 Zasad techniki prawodawczej reguły wyrażone w ich § 6 należy stosować również do aktów prawa miejscowego.

Kolegium Izby wskazuje ponadto, że w myśl przepisu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają jedynie budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a zatem tylko takie budowle mogą być przedmiotem zwolnienia z podatku.

Gdyby więc Rada Miasta w § 1 ust. 1 uchwały zwolnieniem objęła budowle, a jednocześnie w § 1 ust. 2 uchwały wyłączyła z tego zwolnienia budowle zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, to zwolniłaby z podatku od nieruchomości przedmiot, który nie został objęty podatkiem od nieruchomości, co pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło o stwierdzeniu nieważności wyrazu "*budowli*" zawartego w § 1 ust. 2 uchwały.

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

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