



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 2 lipca 2025 r.

Poz. 5368

UCHWAŁA NR 12.769.2025

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 25 czerwca 2025 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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr XVII/174/2025 Rady Miasta Gniezna z dnia 28 maja 2025 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości gruntów, budynków lub ich części w których wykonano remont elewacji, w części obejmującej:

— w § 5 pkt 4 lit. d o treści: *"informacji lub korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego bądź deklaracji lub korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na formularzach określonych uchwałą Rady Miasta Gniezna"*,

— w § 6 ust. 3 wyrażenie w brzmieniu: *"na formularzach określonych uchwałą Rady Miasta Gniezna"*,

z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tutejszej Izbie w dniu 4 czerwca 2025 r., Rada Miasta Gniezna powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym i art. 7 ust. 3, art. 20b i art. 20d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków lub ich części na terenie Miasta Gniezna, w których wykonano remont elewacji.

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 przedmiotowej uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 25 czerwca 2025 r.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby 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 2025 r. poz. 707), 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.

Rozporządzeniem z dnia 9 stycznia 2015 r., wydanym na podstawie art. 20d ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Rada Ministrów określiła warunki 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, pomoc na infrastrukturę lokalną, pomoc na rzecz regionalnych portów lotniczych oraz pomoc na rzecz portów (Dz. U. z 2022 r. poz. 1387, z późn. zm.).

Korzystając z upoważnienia wynikającego z ww. przepisów Rada Miasta Gniezna postanowiła zwolnić od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części na terenie Miasta Gniezna, w których wykonano remont elewacji (§ 1 uchwały). Jednocześnie w § 2 uchwały Rada postanowiła, że zwolnienia z podatku od nieruchomości udzielane na podstawie niniejszej uchwały dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą stanowią pomoc de minimis, a ich udzielenie następuje zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu Komisji (UE) NR 2831/2023 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 2023/2831 z 15.12.2023).

Z dokumentów przedłożonych tut. Izbie wynika, że projekt badanej uchwały został przesłany Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Prezes UOKiK wniósł do niego zastrzeżenia, które zostały uwzględnione w badanej uchwale. Zatem przy podejmowaniu uchwały zostały spełnione wymogi wynikające z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2025 r. poz. 468).

Oceniając poszczególne postanowienia badanej uchwały Kolegium Izby stwierdza, co następuje.

W § 5 ust. 4 uchwały Rada Miasta Gniezna postanowiła, że: "W terminie 30 dni od dnia zakończenia remontu elewacji budynku podatnik zobowiązany jest do złożenia następujących dokumentów:

- a) dokumentacji fotograficznej potwierdzającej stan elewacji po zakończeniu remontu,
- b) informację i dokumenty potwierdzające datę rozpoczęcia i zakończenia remontu (np. umowa z wykonawcą z której wynikać będzie termin realizacji prac),
- c) informację zbiorczą o wysokości poniesionych kosztów remontu elewacji wraz z kserokopiami faktur, rachunków, i innych dokumentów świadczących o poniesieniu kosztów kwalifikowanych (oryginały dokumentów do wglądu organu podatkowego);
- d) informacji lub korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego bądź deklaracji lub korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na formularzach określonych uchwałą Rady Miasta Gniezna."

Z powyższego wynika zatem, że Rada nałożyła na beneficjenta pomocy, o której mowa w uchwale, termin do przedkładania informacji m.in. o przedmiotach i podstawach opodatkowania podlegających zwolnieniu, wskazanych w składanych deklaracjach i informacjach podatkowych inny niż terminy ustawowe.

Kolegium Izby wskazuje, że zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne, co do zasady, 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 opodatkowania. Natomiast zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy, 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, jak również odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Zdaniem Kolegium Izby wyznaczenie terminu „30 dni od dnia zakończenia remontu elewacji budynku” do informowania organu podatkowego o przedmiotach i podstawach opodatkowania podlegających zwolnieniu, nie znajduje uzasadnienia prawnego, co legło u podstaw stwierdzenia nieważności § 5 pkt 4 lit. d o treści: *„informacji lub korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego bądź deklaracji lub korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na formularzach określonych uchwałą Rady Miasta Gniezna”* zawartego w badanej.

Następnie w § 6 ust. 3 uchwały postanowiono, że: *„W przypadku utraty prawa do zwolnienia podmiot korzystający ze zwolnienia jest zobowiązany do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego lub korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na formularzach określonych uchwałą Rady Miasta Gniezna oraz do zapłaty należnego podatku wraz z odsetkami, jeżeli są należne, za cały okres przez jaki korzystał ze zwolnienia.”*

Kolegium Izby wskazuje, że myśl przepisów art 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Minister właściwy do spraw finansów publicznych określa, w drodze rozporządzenia, wzory formularzy, o których mowa w ust. 6 i ust. 9 pkt 1, wraz z załącznikami, oraz szczegółowy zakres zawartych w nich danych niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, z uwzględnieniem możliwości różnicowania przez rady gmin wysokości stawek tego podatku oraz wprowadzania zwolnień od tego podatku, wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania oraz niezbędnymi pouczeniami, mając na uwadze prawidłowe obliczenie podatku. Wypełniając delegację ustawową Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 poz. 1104) określił wzór informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) oraz wzór deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1) wraz z załącznikami, które to wzory obowiązują od 1 lipca 2019 r.

Zatem stanowienie przez Radę o obowiązku przedkładania korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na formularzach określonych uchwałą Rady Miasta Gniezna pozostaje w sprzeczności z art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości.

W związku z powyższym Kolegium Izby postanowiło stwierdzić nieważność wyrażenia *„na formularzach określonych uchwałą Rady Miasta Gniezna”*, zawartego w § 6 ust. 3 badanej uchwały.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

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.