



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 29 października 2025 r.

Poz. 7492

UCHWAŁA NR 20.1113.2025

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 22 października 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 2025 r. poz. 1153) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr 0007.59.2025 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 19 września 2025 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy i Miasta Tuliszków, w części obejmującej:

- w § 6 wyrażenie w brzmieniu: "*o powierzchni użytkowej powyżej 120 m²*",
- w § 11 wyrażenie w brzmieniu: "*wraz z odsetkami za zwłokę*",
- § 12,

z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotowa uchwała doręczona została tutejszej Izbie w dniu 23 września 2025 r. Rada Miejska w Tuliszkowie 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 ustaliła program pomocy de minimis obejmujący zwolnienia z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy i Miasta Tuliszków.

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 Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do badanej uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 22 października 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.

Korzystając z tego uprawnienia Rada Miejska w Tuliszkowie w dniu 19 września 2025 r. wprowadziła zwolnienie z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy i Miasta Tuliszków. W postanowieniu § 9 Rada Miejska określiła, że pomoc udzielana na warunkach określonych niniejszą uchwałą jest pomocą de minimis, a jej udzielenie następuje zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.U.UE.L.2023.2831). Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego w dniu 25 września 2025 r. pod poz. 6714.

W toku postępowania nadzorczego Burmistrz Miasta i Gminy Tuliszków udokumentowała wypełnienie obowiązku przesłania projektu badanej uchwały 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 postanowienia § 3 badanej uchwały Rada Miejska wprowadziła zwolnienie z podatku od nieruchomości nowych inwestycji w budynki, budowle lub ich części na zasadach określonych w badanej uchwale, które przysługują na okres:

- a) 1 roku – w przypadku utworzenia co najmniej 3 nowych miejsc pracy,
- b) 2 lat – w przypadku utworzenia co najmniej 5 nowych miejsc pracy,
- c) 3 lat – w przypadku utworzenia co najmniej 10 nowych miejsc pracy.

Następnie w postanowieniu § 6 badanej uchwały Rada Miejska określiła, że *„Zwolnienie nie dotyczy inwestycji przeznaczonej na prowadzenie usług deweloperskich, budynków związanych z działalnością handlową o powierzchni użytkowej powyżej 120 m² oraz działalności związanych z OZE.”*

Zgodnie z przepisem art. 32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej "wszyscy są wobec prawa równi i wszyscy mają prawo do równego traktowania przez władze publiczne. Nikt nie może być dyskryminowany w życiu politycznym, społecznym lub gospodarczym z jakiejkolwiek przyczyny". Natomiast z przepisu art. 217 Konstytucji wynika, że "nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy".

W ocenie Kolegium Izby brak zwolnienia budynków związanych z działalnością handlową o powierzchni użytkowej powyżej 120 m² stanowi naruszenia zasady równości podmiotów wobec prawa, w tym równości w sferze prowadzenia działalności gospodarczej o takim samym charakterze, tj. podmiotów prowadzących działalność handlową na obszarze działania organu, który ustanowił akt prawa miejscowego. Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Izby stwierdziło nieważność postanowienia § 6 w zakresie wyrażenia „o powierzchni użytkowej powyżej 120 m²”.

W § 11 badanej uchwały Rada Miejska postanowiła, że: *„Przedsiębiorca, który wprowadził w błąd organ podatkowy, co do spełnienia warunków uprawniających do uzyskania zwolnienia oraz nie wykona określonego w § 2 ust.1 obowiązku prowadzenia działalności gospodarczej, traci prawo do zwolnienia za okres przez jaki korzystał ze zwolnienia, a otrzymana pomoc podlega zwrotowi poprzez zapłatę podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za zwłokę.”*

Przedmiotowym zapisem Rada Miejska wprowadziła sankcję w postaci zapłaty odsetek w zakresie sprzecznym z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.), bowiem zgodnie z art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności, natomiast art. 53 § 1 stanowi, że od zaległości podatkowych naliczane są odsetki za zwłokę. Odsetki za zwłokę są zatem konsekwencją powstania zaległości podatkowej, a to oznacza, że nie mogą być naliczane w każdym przypadku utraty prawa do zwolnienia, gdyż w przypadku podatników, u których zobowiązanie podatkowe powstaje w drodze doręczenia decyzji ustalających, nie może istnieć zobowiązanie bez takiej decyzji. Zatem regulacja § 11 badanej uchwały, przewidująca obowiązek uiszczenia odsetek za zwłokę w każdym przypadku, jest sprzeczna z art. 51 § 1 w związku z art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Z uwagi na powyższe Kolegium Izby postanowiło stwierdzić nieważność wyrażenia *"wraz z odsetkami za zwłokę"*, zawartego w § 11 badanej uchwały.

W § 12 postanowiono, że *„Traci moc Uchwała Nr XXVI/177/05 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 30 marca 2005 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy i Miasta Tuliszków.”*

Uchwała Nr XXVI/177/05 nie określała okresu jej obowiązywania, ale została podjęta w oparciu o przepisy rozporządzenia Komisji (WE) NR 69/2001 z dnia 12 stycznia 2001 r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy w ramach zasady de minimis, które w myśl art. 4 pozostały w mocy do dnia 31 grudnia 2006 roku, a po upływie okresu ich obowiązywania programy pomocy de minimis wchodzące w zakres tego rozporządzenia mogły korzystać w ciągu sześciomiesięcznego okresu dostosowawczego, tj. do dnia 30 czerwca 2007 r. Po upływie wskazanych wyżej terminów nie było możliwe nabycie prawa do zwolnienia podatkowego wprowadzonego uchwałą Nr XXVI/177/05 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 30 marca 2005 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy i Miasta Tuliszków, mimo iż w uchwale tej nie znalazł się stosowny zapis co do terminu jej obowiązywania. Z tego powodu Rada Miejska nie miała prawa do stanowienia o utracie mocy obowiązującej ww. uchwały. Z uwagi na powyższe Kolegium Izby stwierdziło nieważność postanowienia § 12 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.