



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Białystok, dnia 9 kwietnia 2019 r.

Poz. 2183

UCHWAŁA NR 918/19 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BIAŁYMSTOKU

z dnia 28 lutego 2019 r.

w sprawie rozpatrzenia w postępowaniu nadzorczym Uchwały Rady Miejskiej w Suwałkach Nr III/42/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości stanowiących pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w składzie:

Przewodniczący: Dariusz Renczyński

Członkowie: Paweł Gałko

Katarzyna Gawrońska

Agnieszka Gerasimiuk

Małgorzata Rutkowska

Małgorzata Sokół-Kreczko

Marcin Tyniewicki

Maria Wasilewska

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze zm.) **po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym Uchwały Rady Miejskiej w Suwałkach Nr III/42/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości stanowiących pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną**

postanawia:

- **uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem:** art. 7 ust. 3 w zw. z art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1445, ze zm.) oraz rozporządzeniem 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 (Dz. U. poz. 174, ze zm.), w zakresie zapisów zawartych w § 4 ust. 1 i ust. 3 Uchwały,

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 4 ust. 1 Uchwały Nr III/42/2019 w zakresie słów „ , z wyłączeniem kosztów urządzeń i wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz nieważność § 4 ust. 3 Uchwały Nr III/42/2019.

UZASADNIENIE

W dniu 1 lutego 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku – Zespół w Suwałkach, wpłynęła **Uchwała Rady Miejskiej w Suwałkach Nr III/42/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości stanowiących pomoc na infrastrukturę sportową wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną.**

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę pismem z dnia 19 lutego 2019 r. o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 28 lutego 2019 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 28 lutego 2019 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Rada w § 4 ust. 1 Uchwały wskazała, iż pomoc udzieloną przedsiębiorcom w formie zwolnienia od podatku od nieruchomości oblicza się w odniesieniu do kosztów kwalifikowanych wskazanych w § 5 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r., Dz. U. poz. 174, ze zm.), z uwzględnieniem § 9 ust. 1 rozporządzenia, „**z wyłączeniem kosztów urządzeń i wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych**”.

Ponadto w § 4 ust. 3 Uchwały wskazano, iż pomoc udzielona przedsiębiorcy nie może przekroczyć „**50 % kosztów kwalifikowanych**”.

Powyższe zapisy wykraczają poza zakres regulacji wynikający z art. 7 ust. 3 w zw. z art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1445, ze zm.) i nie odpowiadają postanowieniom 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 (Dz. U. poz. 174, ze zm.).

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego przepisu oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Ponadto, stosownie do postanowień art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielenie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

Warunki zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych stanowiących pomoc publiczną, wprowadzonych w drodze uchwał rad gmin na podstawie art. 7 ust. 3 lub art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych określa rozporządzenie 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 (Dz. U. poz. 174, ze zm.).

Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia, warunkiem przyznania pomocy jest jej obliczenie w odniesieniu do określonych w ust. 2-7 tego paragrafu kosztów kwalifikowanych.

Pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną może być obliczana w odniesieniu do:

- 1) kosztów inwestycji w **rzeczowe aktywa trwale oraz wartości niematerialne i prawne** - w przypadku pomocy inwestycyjnej;
- 2) kosztów bieżącej działalności - w przypadku pomocy operacyjnej.

Rzeczowe aktywa trwale zdefiniowano w rozporządzeniu (§ 3 pkt 6) jako aktywa obejmujące grunty, budynki, zakład, **urządzenia i wyposażenie**.

Zgodnie z § 9 rozporządzenia, do kosztów kwalifikowanych, o których mowa w § 5 ust. 4 pkt 1, zalicza się koszty budowy lub modernizacji infrastruktury sportowej i wielofunkcyjnej infrastruktury rekreacyjnej.

Ponadto warunkiem udzielania pomocy jest nieprzekroczenie odpowiednich dla danej kategorii pomocy intensywności lub wartości pomocy. W przypadku pomocy na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną, w odniesieniu do pomocy inwestycyjnej kwota pomocy nie może przekraczać różnicy między kosztami kwalifikowanymi a zyskiem operacyjnym z inwestycji, a jeżeli pomoc nie przekracza 2 mln euro, maksymalną kwotę pomocy można ustalić alternatywnie na poziomie **„80% kosztów kwalifikowanych”**.

Biorąc pod uwagę wskazane wyżej przepisy prawa należy stwierdzić, że zapisy zawarte w § 4 ust. 1 i ust. 3 badanej Uchwały wykraczają poza zakres kompetencji Rady wynikający z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych. Dotyczą bowiem kwestii uregulowanych już rozporządzeniem 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, a ponadto pozostają w sprzeczności z postanowieniami tego rozporządzenia.

W ocenie Kolegium, wskazane powyżej naruszenia prawa mają charakter istotny. Zgodnie z dyspozycją art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze zm.), stwierdzenie przez organ nadzoru, iż uchwała stanowiąca przedmiot postępowania nadzorczego narusza prawo w sposób istotny, winno skutkować orzeczeniem jej nieważności w całości albo w części.

Ponadto Kolegium zwraca uwagę, iż w Załączniku Nr 3 do Uchwały, pkt 3, wprowadzono w stosunku do gruntów jednostkę: „zł”, prawidłowa jednostka to „m²”. Ponadto w Załączniku tym należy odnieść się do § 5 pkt 2 lit. c), a nie lit. f) Uchwały.

Biorąc powyższe pod uwagę należało orzec, jak w sentencji.

POUCZENIE

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, którą można wnieść (za pośrednictwem RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13) w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozstrzygnięcia.

Przewodniczący
Dariusz Renczyński