



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 19 czerwca 2017 r.

Poz. 2727

### UCHWAŁA NR 0102-239/17 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 26 maja 2017 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr XXV/176/2017 Rady Miejskiej w Szczytnie z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie: zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. 2016, poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. 2016, poz. 446 ze zm.)

#### **uchwała, co następuje**

stwierdza się nieważność § 5 ust. 1 pkt 1, 3 i 4 oraz § 6 Uchwały Nr XXV/176/2017 Rady Miejskiej w Szczytnie z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie: zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.

#### **Uzasadnienie**

Rada Miejska w Szczytnie na sesji w dniu 27 kwietnia 2017 r. podjęła uchwałę Nr XXV/176/2017 w sprawie: zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis. W dniu 10 maja 2017 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 19 maja 2017 r. zawiadomiono Miasto Szczytno, iż uchwała będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej: Kolegium Izby) w dniu 26 maja 2017 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Miasta Szczytno, radca prawny – Justyna Skowrońska /dalej przedstawiciel/uczestniczyła w posiedzeniu Kolegium. Przedstawiciel wyjaśniła, że jej zdaniem Rada Gminy może modyfikować warunki zwolnienia przedmiotowego poprzez ich konkretyzowanie. Istnieje także możliwość wprowadzenia dodatkowych wymogów, niewynikających między innymi z przepisów rozporządzenia dotyczącego pomocy de minimis, których spełnienie warunkuje zwolnienie. Przedstawiciel na poparcie swojego stanowiska, przytoczył orzecznictwo sądów administracyjnych. Dalej przedstawiciel wyjaśniła, że zwolnienia z podatku od nieruchomości nie są zwolnieniami obligatoryjnymi i ustawodawca nakłada możliwość wprowadzenia tego typu rozwiązań. Według przedstawiciela, skoro ustawodawca zezwolił na wprowadzenie tych zezwoleń to naszym zdaniem w tym uprawnieniu mieści się również uprawnienie do określenia warunków, oczywiście nie dowolnych, ale spełniających wymogi precyzyjności, jednoznaczności i konkretności. Przedstawiciel podniósł, iż jej zdaniem przedmiotowa uchwała jest zgodna z prawem, gdyż zapisane uwarunkowania są w granicach prawa a modyfikacja nie narusza kompetencji rady w ramach uprawnienia wynikających z art. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 w/w ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że

właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Kolegium Izby badając na posiedzeniu w dniu 26 maja 2017 przedmiotową uchwałę stwierdziło, że Rada Miejska w Szczytnie w § 5 ust. 1, zapisała, że warunkiem nabycia prawa do zwolnienia jest złożenie: pkt 1) wniosku o udzielenie zwolnienia – Załącznik Nr 1, pkt 3) wykazu dokumentów potwierdzających poniesienie nakładów kwalifikujących do zastosowania zwolnienia, w szczególności na: zakup nieruchomości, budowę, przebudowę lub rozbudowę budynku, budowli, łącznie z dokumentem pozwolenia na użytkowanie - Załącznik Nr 2, pkt 4) oświadczenia, potwierdzającego brak zaległości z tytułu podatków i opłat wobec Gminy Miejskiej Szczytno i jej jednostek organizacyjnych - Załącznik Nr 3. Rada Miejska w Szczytnie w § 6 ust. 1 zapisała, że podatnik, który nabył prawo i skorzystał ze zwolnienia z podatku, zarówno w okresie korzystania ze zwolnienia jaki i w okresie 3 lat następujących po upływie tego okresu, jest zobowiązany do: pkt 1) prowadzenia działalności gospodarczej na nieruchomości podlegającej zwolnieniu z podatku bez zmniejszania podstawy opodatkowania do naliczenia podatku od nieruchomości, w pkt 2) składania dokumentów i informacji żądanych przez organ podatkowy w celu bieżącej kontroli zachowania prawa do udzielonego zwolnienia z podatku, w pkt 3) prowadzenia przedsiębiorstwa, którego siedziba jest zlokalizowana na terenie Gminy Miejskiej Szczytno, w pkt 4) regulowania wszelkich zobowiązań z tytułu podatków i opłat lokalnych wobec Gminy Miejskiej Szczytno i jej jednostek organizacyjnych, w terminach i wysokości określonej właściwymi przepisami. W ust. 2 rada zapisała, że podatnik nie traci prawa do zwolnienia w przypadku zmiany formy organizacyjno-prawnej lub nazwy prowadzonego przedsiębiorstwa, pod warunkiem zachowania wszystkich wymogów określonych w ust. 1. W ust. 3 rada zapisała, że o zmianach, o których mowa w ust. 2 podatnik jest zobowiązany na piśmie, w terminie 14 dni od ich zaistnienia, powiadomić organ podatkowy. Kolegium Izby stwierdza, że zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. 2016, poz. 716 ze zm.) rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego przepisu 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. 2003, Nr 188, poz. 1840 ze zm.). Zwolnienie podatkowe, to wyłączenie z zakresu podmiotowego danego podatku pewnej kategorii podmiotów (zwolnienie podmiotowe) lub zwolnienie z przedmiotu danego podatku pewnej kategorii sytuacji faktycznych lub prawnych (zwolnienie przedmiotowe). Rada Miejska, na podstawie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, może wprowadzić jedynie zwolnienia przedmiotowe. Zwolnienia te mogą dotyczyć wyłącznie przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, a więc gruntów, budynków lub ich części, budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zwolnienia wprowadzane przez radę na mocy wyżej przywołanego przepisu, powinny obowiązywać z mocy prawa i nie mogą być uzależniane od działań organu podatkowego. Zwolnienia wynikające z uchwały winny być uwzględniane przez organy podatkowe z urzędu w decyzjach wymiarowych lub przez samego podatnika w deklaracji podatkowej. Organ stanowiący podejmując uchwałę w sprawie innych zwolnień przedmiotowych na podstawie art. 7 ust. 3 o podatkach i opłatach lokalnych nie może wykraczać poza zakres upoważnienia ustawowego. Zwolnienie z podatku od nieruchomości podatnik nabywa z mocy samej uchwały, po spełnieniu warunków zawartych w przepisach dotyczących udzielania pomocy publicznej i brak jest podstaw prawnych do uzależnienia jego przyznania od złożenia przez podatnika określonych dokumentów. Kolegium Izby stwierdza, że Rada Miejska nie posiada kompetencji do warunkowania nabycia prawa do zwolnienia poprzez żądanie złożenia określonych dokumentów /§ 5 ust. 1 pkt 1, 3, 4/ oraz zobowiązania podatników do określonego zachowania /§ 6/ przedmiotowej uchwał. Mając powyższe na względzie Kolegium Izby stwierdza, że zapisy przedmiotowej uchwały zawarte w § 5 ust. 1 pkt 1, 3, 4 i § 6 przekraczają ustawowy zakres upoważnienia, wynikający z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W orzecznictwie ugruntowany jest pogląd, że powszechnie obowiązujący porządek prawny zostaje naruszony w stopniu istotnym nie tylko poprzez regulowanie przez gminę raz jeszcze tego, co zostało już uregulowane w źródle powszechnie obowiązującego prawa, lecz także modyfikowanie przepisu ustawowego, co możliwe jest tylko w granicach wyraźnie przewidzianego upoważnienia ustawowego. Tak rozumiane naruszenie delegacji ustawowej jest istotne zważywszy na fakt, że te same pojęcia zdefiniowane w akcie prawa miejscowego mogą być inaczej interpretowane niż w „otoczeniu prawnym”, jakim są przepisy ustawy. Założenie racjonalności prawodawcy skutkuje uznaniem, że poprzez sam fakt zdefiniowania w akcie prawnym określonych pojęć, prawodawca daje wyraz temu, że zamierza przypisać definiowanym zwrotom nie tylko inne znaczenie niż w języku potocznym, ale też inne znaczenie niż powszechnie przyjmuje się w innych aktach prawnych. W konsekwencji przepisy aktów prawa miejscowego odwołujące się do "powtórnie" zdefiniowanych pojęć mogłyby być interpretowane inaczej niż gdyby to nastąpiło przy zastosowaniu rozumienia tych pojęć poddanych wykładni w ramach przepisów ustawy (tak Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 10 listopada 2009 r., II OSK

1256/09). Zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy między innymi naruszenia przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97). W związku z powyższym Kolegium Izby postanowiło, jak w sentencji.

*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.*

*Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.*

**Prezes Regionalnej Izby  
Obrachunkowej  
w Olsztynie**

**Iwona Bendorf-Bundorf**