



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 7 listopada 2013 r.

Poz. 6448

Uchwała Nr 408/XXVI/2013

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

z dnia 22 października 2013 r.

**w sprawie uchwały Nr XXXV/376/13 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 26 września 2013 roku
w sprawie określenia na rok 2014 wysokości stawek podatku od nieruchomości**

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1. Stwierdza się **nieważność** uchwały Nr XXXV/376/13 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 26 września 2013 roku w sprawie określenia na rok 2014 wysokości stawek podatku od nieruchomości, **w części** obejmującej zapis **§ 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 3 oraz § 2** uchwały - **z powodu istotnego naruszenia prawa** określonego w art. 20b i 20c w związku z art. 5 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), polegającego na ustaleniu niższej stawki podatku od gruntów zajętych pod pola campingowe oraz od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej przez rzemieślników, zatrudniających do 5 osób włącznie, pomimo braku przepisów dotyczących udzielania pomocy de minimis w roku 2014.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XXXV/376/13 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 26 września 2013 roku w sprawie określenia na rok 2014 wysokości stawek podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 2 października 2013 roku. W dniu 10 października 2013 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uznało, że przedmiotowa uchwała stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych podlega nadzorowi Izby i uchwałą Nr 390/XXV/2013 wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności ww. uchwały Rady Miejskiej Cieszyna. Prowadząc postępowanie nadzorcze Kolegium stwierdziło w niej istotne naruszenie prawa, określone w § 1 niniejszej uchwały. Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny:

Badaną uchwałą Rada Miejska Cieszyna określiła stawki podatku od nieruchomości na rok 2014, a w tym między innymi:

- w § 1 ust.1 pkt 1 ustaliła stawkę podatku od nieruchomości od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków w wysokości 0,88 zł od 1m² powierzchni, zaś w § 1 ust. 1 pkt 2 ustaliła stawkę podatku od nieruchomości od gruntów zajętych na pola campingowe w wysokości 0,44 zł od 1 m²,
- w § 1 ust. 2 pkt 2 ustaliła stawkę podatku od nieruchomości od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w wysokości 23,03 zł od 1m² powierzchni użytkowej, natomiast w § 1 ust. 2 pkt 3 stawkę podatku od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej przez rzemieślników w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 22 marca 1989 r. o rzemiośle (Dz. U. z 2002 r. Nr 112, poz. 979 z późn. zm.), zatrudniających do 5 osób włącznie – w wysokości 18,11 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.

W § 2 te same uchwały zawarto wyjaśnienie, iż różnice pomiędzy stawkami podstawowymi określonymi w § 1 ust.1 pkt 1 i ust. 2 pkt 2, a stawkami przyjętymi w § 1 ust.1 pkt 2 i ust. 2 pkt 3 stanowią pomoc de minimis, której udzielanie następuje zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji Europejskiej w sprawie pomocy de minimis w latach 2014 – 2020.

Projekt ww. uchwały został przekazany 19 sierpnia 2013 r. Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Pismem z dnia 4 września 2013 r. (znak:DDO-530-161(2)13/KSi) Prezes UOKiK zgłosił uwagi do treści projektu uchwały (uwagi te zostały przez organ stanowiący uwzględnione), a nadto zaproponował wstrzymanie się z przyjęciem przedmiotowej uchwały do czasu publikacji nowego rozporządzenia określającego warunki dopuszczalności pomocy de minimis.

Należy zauważyć, że z art. 5 ust. 3 obowiązującego obecnie rozporządzenia KE nr 1998/2006 wynika, iż po upływie okresu jego obowiązywania wszelkie środki pomocy de minimis spełniające warunki w nim określone można wdrażać w sposób prawomocny przez kolejne 6 miesięcy. Oznacza to zatem, że o ile okres danego programu pomocowego nie został jednoznacznie ograniczony do 31 grudnia 2013 r. (czyli program w tym terminie nie wygaśnie), można nadal na jego podstawie udzielać pomocy de minimis w oparciu o zasady z rozporządzenia KE nr 1998/2006, jednakże maksymalnie do dnia 30 czerwca 2014 r. Powyższy 6-miesięczny okres przejściowy nie może mieć zastosowania w odniesieniu do **uchwał dotyczących różnicowania stawek w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych**, z uwagi na fakt, iż pomoc de minimis udzielana na ich podstawie może mieć miejsce dopiero od dnia 1 stycznia następnego roku podatkowego, czyli 2014 r., a zatem już w okresie obowiązywania nowego rozporządzenia KE. Pomimo zatem praktyki przyjmowania takich uchwał przez rady gmin i ich publikacji w wojewódzkich dziennikach urzędowych w roku 2013 (np. listopad, grudzień), uchwały te i tak stanowią podstawę udzielania pomocy dopiero od początku następnego roku podatkowego, tj. 2014 r.

Jednocześnie biorąc pod uwagę fakt, iż w obrocie prawnym być może funkcjonują uchwały przewidujące udzielanie pomocy de minimis, jednakże bez stosownych odesłań do obowiązujących aktów prawa unijnego (co może wynikać np. z zaniedbania organu przyjmującego dany akt prawa miejscowego, czy też niedostosowania uchwały na czas do nowych przepisów), należy mieć na uwadze, że wprawdzie uchwała nie jest *de facto* traktowana jako program pomocowy, jednak **każda pomoc ad hoc(indywidualna) przyznawana na jej podstawie powinna być zgodna z obowiązującymi w danym momencie regulacjami de minimis**. W przeciwnym wypadku pomoc może zostać uznana nie tylko za pomoc bezprawną, ale również za niezgodną z rynkiem wewnętrznym, co w konsekwencji może skutkować obowiązkiem jej zwrotu wraz z odsetkami.

Oceniając zgodność badanej uchwały z prawem należy wskazać na regulację zawartą w art. 20b i 20c w związku z art. 5 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Wskazane przepisy stanowią, że w przypadkach gdy uchwała rady gminy przewiduje udzielanie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Pomoc ta jest udzielana jako pomoc de minimis.

Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis obowiązuje jedynie do 31 grudnia 2013 r. Projekt rozporządzenia Komisji, które będzie obowiązywać w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2020 r., został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, seria C, Nr 229, str. 1 z dnia 8 sierpnia 2013 r. Zgodnie z art. 6 ust. 3 projektu nowego rozporządzenia KE, w akcie stanowiącym podstawę udzielania pomocy de minimis należy podać pełny tytuł rozporządzenia określającego warunki dopuszczalności tej pomocy wraz z publikatorem.

Zgodnie z art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej organy samorządu terytorialnego mogą ustanawiać akty prawa miejscowego na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie. W związku z powyższym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może dokonać w akcie prawa miejscowego zapisów nieuwzględniających obowiązujących przepisów dotyczących pomocy publicznej w 2014 roku, skoro przewiduje jej udzielanie w roku 2014.

W ocenie Kolegium, rozwiązania przyjęte przez Radę Miejską Cieszyna w § 1 ust. 1 pkt 2 i § 1 ust. 2 pkt 3 wraz z postanowieniami zawartymi w § 2 uchwały Nr XXXV/376/2013 z dnia 26 września 2013 r. w sposób istotny naruszają prawo albowiem wykraczają poza zakres delegacji ustawowej zawartej w art. 20b i 20c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając 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 2012 r., poz. 1113) oraz w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) stwierdziło **nieważność § 1 ust. 1 pkt 2 i § 1 ust. 2 pkt 3 oraz § 2** badanej uchwały Nr XXXV/376/13 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 26 września 2013 roku w sprawie określenia na rok 2014 wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej Cieszyna przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie trzydziestu dni od jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

Daniel Kołodziej