



UCHWAŁA NR 14/50/2024
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI

z dnia 25 kwietnia 2024 r.

w sprawie: Uchwały Nr LXVI/440/2024 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Rzeczyca w ramach pomocy de minimis.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

1/ Ryszard Paweł Krawczyk	9/ Bogusław Wenus
2/ Beata Kaczmarek	10/ Aneta Jakubczak
3/ Roman Drozdowski	11/ Paweł Dobrzyński
4/ Iwona Kopczyńska	12/ Zofia Dolewka
5/ Anna Kaźmierczak	13/ Krzysztof Kozik
6/ Bogdan Łągwa	14/ Tomasz Jan Karwicki
7/ Łukasz Szczepanik	15/ Anna Adamczewska
8/ Magdalena Budziarek	

po rozpatrzeniu w dniu 25 kwietnia 2024 roku **Uchwały Nr LXVI/440/2024 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Rzeczyca w ramach pomocy de minimis**, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 4 kwietnia 2024 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

uchwała, co następuje:

z powodu naruszenia prawa tj. art. 6 ust. 3, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70) oraz § 6 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t. j. Dz. U. 2016 poz. 283) **stwierdza się nieważność części** Uchwały Nr XVI/440/2024 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Rzeczyca w ramach pomocy de minimis - w zakresie § 9 ust. 2 oraz § 9 ust. 3 uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 4 kwietnia 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi doręczono Uchwałę Rady Gminy Rzeczyca Nr LXVI/440/2024 z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Rzeczyca w ramach pomocy de minimis (zwanej dalej: Uchwałą). Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi na posiedzeniu w dniu 25 kwietnia 2024 r. rozpatrzyło wyżej wskazaną Uchwałę, zawiadamiając przedstawicieli Gminy Rzeczyca o terminie posiedzenia. W posiedzeniu uczestniczył przedstawiciel jednostki.

W toku badania przedmiotowej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi ustaliło i zważyło, co następuje:

Badana Uchwała została podjęta na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Rada Gminy Rzeczyca w § 1 ust. 1 Uchwały postanowiła o zwolnieniu z podatku od nieruchomości nowo wybudowanych budynków o powierzchni użytkowej co najmniej 500 m² i budowli przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej, pod warunkiem wykorzystywania ich do tej działalności, o ile wybudowane obiekty budowlane o których mowa wyżej, zostały oddane do użytkowania po 1 stycznia 2024 r. oraz w trakcie obowiązywania niniejszej uchwały. Z regulacji zawartej w § 5 ust. 1 Uchwały wynika, że zwolnienie z podatku, o którym mowa w § 1 stanowi pomoc de minimis udzieloną zgodnie z rozporządzeniem 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.

Upoważnienie dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie innych zwolnień przedmiotowych niż określone w ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw wynika z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ponadto przepis art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że w przypadkach o których mowa w art. 7 ust. 3 ustawy, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielanie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

W § 9 ust. 2 Uchwały Rada Gminy Rzeczyca postanowiła iż: „W przypadku utraty warunków uprawniających do zwolnienia z podatku od nieruchomości podatnik zobowiązany jest powiadomić pisemnie organ podatkowy, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności powodujących utratę prawa do zwolnienia oraz do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości lub korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (...)”.

Zdaniem Kolegium Izby, Rada Gminy w sposób niejasny uregulowała kwestię utraty warunków uprawniających do zwolnienia z podatku od nieruchomości, nie określając jednoznacznie tych warunków. Ponadto powołując się na wystąpienie okoliczności powodujących utratę prawa do zwolnienia Rada nie zdefiniowała tych okoliczności. Z uchwały nie wynika w jakich przypadkach odbiorca Uchwały ma do czynienia z utratą warunków uprawniających do zwolnienia a także jakie okoliczności powodować będą utratę prawa do zwolnienia z podatku. W ocenie Kolegium Izby niejasne uregulowanie warunków uprawniających do zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz brak zdefiniowania okoliczności powodujących utratę prawa do zwolnienia z podatku pozostaje w sprzeczności z § 6 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, z którego wynika, że przepisy aktów normatywnych redaguje się tak aby w sposób dokładny i zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy. Badana Uchwała stanowiąca akt prawa miejscowego powinna zawierać sformułowania jasne, czytelne i wyczerpujące, aby adresaci regulacji w niej zawartych nie mieli wątpliwości co do ujętych w niej postanowień (por. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 26 lutego 2020 r., sygn. IV SA/Gd 6/20, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu z dnia 20 listopada 2018 r., sygn. II SA/Op 295/18). Kolegium Izby wskazuje ponadto, że regulacja zawarta w § 9 ust. 2 zobowiązująca podatnika do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych nie znajduje umocowania w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stosownie do brzmienia art. 6 ust. 6 tejże ustawy osoby fizyczne są zobowiązane 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, o którym mowa w ust. 3. W ocenie Kolegium Izby Rada Gminy nie ma kompetencji do wprowadzania w akcie prawa miejscowego przepisów modyfikujących przepisy wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

§ 9 ust. 3 Uchwały zawiera postanowienie, zgodnie z którym: „W przypadku utraty prawa do zwolnienia podatnik zobowiązany jest do zapłaty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za cały okres czasu, w którym korzystał ze zwolnienia (...)”.

Kolegium Izby wskazuje, że ani przepisy dotyczące wprowadzania zwolnień w podatku od nieruchomości ani też przepisy dotyczące postępowania w sprawach dotyczących pomocy publicznej nie upoważniają Rady do uregulowania kwestii utraty prawa do zwolnienia w akcie prawa miejscowego i wprowadzania obowiązku zapłaty przez podatnika podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za cały okres, w którym korzystał ze zwolnienia. Kwestie te zostały uregulowane w art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 3 tejże ustawy jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części to podatek podlega obniżeniu lub podwyższeniu poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. W ocenie Kolegium wprowadzenie do uchwały przez Radę Gminy w § 9 ust. 3 sankcji zapłaty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za cały okres, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia pozostaje w sprzeczności z delegacją ustawową tj. art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając powyższe na względzie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi postanowiło, jak w sentencji.

W ocenie Kolegium stwierdzenie nieważności Uchwały w części oznaczonej w sentencji nie wywiera negatywnych konsekwencji dla jej ważności w pozostałym zakresie.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

Przewodniczący Kolegium

Prezes RIO w Łodzi

Ryszard Paweł Krawczyk