

**UCHWAŁA NR 109/2009**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ WE WROCŁAWIU**

z dnia 23 grudnia 2009 r.

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej w Kudowie-Zdroju nr XLIV/313/09 z dnia 18 listopada 2009 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwała, co następuje:

**§ 1.** Stwierdza się nieważność § 1 pkt 2) lit. c) uchwały Rady Miejskiej w Kudowie-Zdroju nr XLIV/313/09 z dnia 18 listopada 2009 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404) w związku z art. 20b i 20c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, z późn. zm.).

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Miejskiej w Kudowie-Zdroju nr XLIV/313/09 z dnia 18 listopada 2009 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Zespołu Zamiejscowego w Wałbrzychu dnia 25 listopada 2009 r.

Jako podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały powołano art. 5 i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, z późn. zm.), art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2009 r.

W § 1 pkt 2) Rada Miejska postanowiła określić wysokość stawek podatku od nieruchomości od budynków lub ich części. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, że lit. c) tego punktu, w brzmieniu:

„mieszkalnych związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą polegającą na zapewnieniu krótkotrwałego zakwaterowania w pokojach gościnnych w budynkach o łącznej powierzchni użytkowej do 250 m<sup>2</sup> – 5,00 zł – od 1 m<sup>2</sup> pow. użytkowej”

w istotny sposób narusza przepisy art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404) w związku z art. 20b i 20c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, z późn. zm.).

W toku badania nadzorczego uzyskano informacje od Skarbnika Miasta, iż projekt badanej uchwały nie został przedłożony Prezesowi UOKiK w trybie określonym w art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404).

Różnicowanie wysokości stawek podatku od nieruchomości dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej stanowi formę udzielenia pomocy publicznej tym przedsiębiorcom, w odniesieniu do których zastosowano stawkę niższą. Zgodnie z art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w przypadkach, różnicowania wysokość stawek podatku od nieruchomości dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania (art. 5 ust. 2–4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych), jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielanie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Jednocześnie art. 20c tejże ustawy stanowi, iż pomoc ta jest udzielana jako pomoc de minimis (w rozumieniu rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1998/2006 z 15.12.2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis).

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007, Nr 59, poz. 404) projekt programu pomocowego przewidujący udzielanie pomocy de minimis podlega wyłącznie zgłoszeniu Prezesowi Urzędu, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy. Projekt uchwały przewidującej udzielanie pomocy publicznej stanowi projekt programu pomocowego zgodnie z art. 1 lit. d rozporządzenia Rady (WE) nr 659/1999 z dnia 22 marca 1999 r. ustanawiające szczegółowe zasady stosowania art. 93 Traktatu WE (Dz. Urz. WE L 83 z 27.03.1999).

Na konieczność przedkładania Prezesowi UOKiK w trybie określonym w art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r.

Nr 59, poz. 404) projektów uchwał zawierających zróżnicowanie stawek podatku od nieruchomości dotyczących przedmiotów opodatkowania zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej wskazuje „Stanowisko wspólne Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz Ministerstwa Finansów w sprawie stosowania przepisów o pomocy publicznej w zakresie podatków i opłat lokalnych, podatku rolnego i leśnego w 2005 roku” oraz stanowisko doktryny (np. Etel L., Pomoc publiczna w uchwałach podatkowych rad gmin, „Finanse Komunalne” 2009 nr 10, s. 38).

Zgodnie z ukształtowanym stanowiskiem uchwała podjęta bez uprzedniego przesłania jej projektu do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów lub bez uwzględnienia zgłoszonych przez niego zastrzeżeń jest nieważna w tym zakresie, w którym przewiduje udzielanie pomocy publicznej (uchwała Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 31 lipca 2008 r. nr 76/XVIII/08, OwSS 2009/1/27; uchwała Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach nr 31/08 z dnia 30 stycznia 2008 r., OwSS 2008/2/59).

Kolegium zwraca ponadto uwagę na potrzebę wyraźnego wskazania w treści uchwały przewidującej udzielanie pomocy publicznej poprzez zróżnicowanie wysokości stawek podatku od nieruchomości dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, iż zastosowanie stawek obniżonych stanowi pomoc publiczną de minimis w rozumieniu rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz.U. L 379 z 28.12.2006).

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Kudowie-Zdroju przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. św. Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej:  
*Bogdan Cybulski*