



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

Łódź, dnia 25 stycznia 2023 r.

Poz. 624

UCHWAŁA NR 38/92/2022 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI

z dnia 28 grudnia 2022 r.

w sprawie: uchwały nr XXXVI/220/22 Rady Gminy Regnów z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|---------------------------|--------------------------|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk | 9/ Bogusław Wenus |
| 2/ Beata Kaczmarek | 10/ Radosław Hrychorczuk |
| 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 rozpoznaniu w dniu 28 grudnia 2022 r. uchwały nr XXXVI/220/22 Rady Gminy Regnów z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 30 listopada 2022 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 559) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) uchwała, co następuje:

z powodu naruszenia prawa tj. art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 743 ze zm.), w związku z art. 5 ust. 3 i 4 oraz art. 20c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm.), stwierdza nieważność uchwały nr XXXVI/220/22 Rady Gminy Regnów z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, w części obejmującej § 1 pkt 3 lit a) oraz § 2 i § 3 uchwały, z uwagi na nieprzedłożenie projektu nadzorowanej uchwały do zaopiniowania Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz niejednoznacznym określeniu w uchwale, że ustanowiona w niej preferencyjna stawka podatku od budowli służących zbiorowemu zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków stanowi pomoc de minimis.

Uzasadnienie

Uchwała nr XXXVI/220/22 Rady Gminy Regnów z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości została doręczona do Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi w dniu 30 listopada 2022 r. i zbadana na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 28 grudnia 2022 r. W posiedzeniu

Kolegium nie uczestniczyli zawiadomieni przedstawiciele Gminy Regnów. Jednostka skorzystała natomiast z uprawnienia do złożenia wyjaśnień.

Rada Gminy Regnów ustanawiając w badanej uchwale roczne stawki podatku od nieruchomości zróżnicowała zgodnie z art. 5 ust. 3 i 4 ustawy o opłatach i podatkach lokalnych wysokość stawki podatku od budowli określając w § 1 ust. 3 lit. a) uchwały stawkę podatku od budowli służących zbiorowemu zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków w wysokości 0,05% ich wartości, jako stawkę preferencyjną oraz w § 1 ust. 3 lit. b) uchwały stawkę podatku od pozostałych budowli w wysokości 2% ich wartości, jako stawkę podstawową.

W § 2 ust. 1 uchwały Rada Gminy Regnów postanowiła, że jeżeli stawka, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 3 lit. a) dla budowli służących zbiorowemu zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków, stanowi pomoc publiczną to jest stosowana jako pomoc de minimis na zasadach określonych w rozporządzeniu Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.Urz. UE L 352 z 24.12.2013).

W § 2 ust. 2 uchwały Rada Gminy Regnów określiła, że pomocą de minimis jest różnica pomiędzy stawką podstawową określoną w § 1 ust. 1 pkt 3 lit. b), a odpowiednią stawką preferencyjną określoną w § 1 ust. 1 pkt 3 lit. a).

W § 3 uchwały Rada Gminy Regnów uregulowała, że w przypadku, o którym mowa w § 2 niniejszej uchwały, podmiot ubiegający się o udzielenie pomocy zobowiązany jest do złożenia w terminie do dnia 31 stycznia roku podatkowego, a w przypadku powstania obowiązku podatkowego po tej dacie, w terminie 14-tu dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających jego powstanie:

1) wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis oraz pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;

2) informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis na formularzu stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz.U. z 2010 r. Nr 53 poz. 311 ze zm.).

Z postanowień nadzorowanej uchwały wynika zatem, że Rada Gminy Regnów dokonując różnicowania stawek podatku od budowli przewidziała możliwość udzielenia pomocy publicznej - pomocy de minimis.

Zgodnie z art. 20c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w przypadkach, o których mowa w art. 5 ust. 2-4, w art. 10 ust. 2 oraz w art. 19 pkt 1 i 3, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielanie pomocy publicznej, pomoc ta jest udzielana jako pomoc de minimis.

Stosowanie do postanowień wynikających z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej projekt programu pomocowego (w tym przypadku projekt uchwały) przewidujący udzielanie pomocy de minimis podlega zgłoszeniu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy.

W nadesłanych przy piśmie z dnia 23.12.2022 r. Nr FN.3100.2.2022.KJ wyjaśnieniach Wójt Gminy Regnów poinformował, że projekt uchwały z dnia 29 listopada 2022 r. Nr XXXVI/220/22 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości nie został przesłany do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Wójt wyjaśnił, że Gmina dysponowała opinią Prezesa UOKIK z dnia 12 listopada 2019 r. Nr DMP-1.52.90.2019.MM wydaną w związku z oceną programu pomocowego określonego w projekcie uchwały Rady Gminy Regnów z dnia 29 listopada 2019 r. Nr XI/61/19 do której Prezes UOKIK nie wniósł zastrzeżeń. Wójt jednocześnie podniósł, że zarówno nadzorowana uchwała Rady Gminy Regnów z dnia 29 listopada 2022 r., Nr XXXVI/220/22, jak i poprzedzająca ją uchwała Rady Gminy Regnów z dnia 29 listopada 2019 r. Nr XI/61/19 zawiera ten sam zakres programu de minimis, zaznaczył także, że stawka podatku, jak i przedmiot opodatkowania w obydwóch uchwałach są takie same. Przedstawione okoliczności

zdaniem Wójta przemawiają za uznaniem, że przedmiotowa opinia Prezesa UOKiK z dnia 12 listopada 2019 r zachowuje aktualność i nadal jest ważna.

W ocenie organu nadzoru przytoczona opinia Prezesa UOKiK z dnia 12 listopada 2019 r. nie posiada waloru dokumentu o uniwersalnym charakterze, który odnosiłby się do programu pomocowego udzielanego w drodze uchwały przez Radę Gminy Regnów w kolejnych latach. Kolegium wskazuje, że przedmiotowa opinia dotyczy wyłącznie programu pomocowego określonego w projekcie uchwały Rady Gminy Regnów z dnia 29 listopada 2019 r. Nr XI/61/19 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i stanowi wyraz indywidualnego stanowiska do programu określonego w tym projekcie uchwały. W przypadku zamiaru podjęcia przez Radę Gminy Regnów nowej uchwały zawierającej program pomocowy, jej projekt zgodnie z dyspozycją normy określonej w art. 7 ust 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej winien być przedłożony do zaopiniowania właściwemu organowi, w celu przedstawienia ewentualnych zastrzeżeń. Przepis ten nakłada bowiem na radę gminy obowiązek zgłoszenia każdego projektu programu pomocowego przewidującego udzielenie pomoc de minimis. Kolegium zwraca również uwagę, że program pomocowy de minimis określony w uchwale Rady Gminy Regnów z dnia 29 listopada 2019 r. przestał obowiązywać 01.01.2023 r. tj. z dniem wejścia w życie uchwały Rady Gminy Regnów z dnia 29 listopada 2022 r. Nr XXXVI/220/22, w której postanowiono o utracie mocy uchwały z dnia 29 listopada 2022 r. Nr XI/61/19 (§ 5 uchwały).

Kolegium podkreśla, że działalność organów jednostek samorządu terytorialnego może być realizowana tylko w granicach dozwolonych prawem. Ustawodawca w art. 7 ust 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej określił, że warunkiem podjęcia uchwały zawierającej program pomocowy de minimis jest uwzględnienie uwag do projektu tej uchwały przekazanych przez wskazany w ustawie organ, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Gmina Regnów nie przesyłając projektu badanej uchwały do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów nie spełniła ustawowego wymogu, naruszając procedurę podjęcia uchwały. Niezachowanie tej procedury w sytuacji, w której lokalny ustawodawca, w przyjętym akcie prawa miejscowego przewiduje udzielenie pomocy de minimis, jest sprzeczne z przepisem art. 7 ust. 3 przytoczonej ustawy i zdaniem Kolegium skutkuje jego istotnym naruszeniem. Stosownie do ukształtowanej linii orzeczniczej naruszenie prawa prowadzące do stwierdzenia nieważności postanowień uchwały może polegać nie tylko na naruszeniu przepisów kompetencyjnych do podejmowania uchwał, czy naruszeniu przepisów prawa materialnego, ale także na naruszeniu przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (Tak: wyrok NSA z 17.02.2016 r., sygn. II FSK 3595/13).

Kolegium stwierdza ponadto, że w § 2 ust. 1 uchwały nieprawidłowo z punktu widzenia poprawnej legislacji wprowadzono zapis warunkujący udzielenie pomocy de minimis. Z regulacji tej wynika bowiem, że jeżeli stawka, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 3 lit. a) uchwały dla budowli służących zbiorowemu zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (preferencyjna), stanowi pomoc publiczną, to jest stosowana jako pomoc de minimis (...).

W ocenie Kolegium przywołany zapis uchwały jest niejasny i nie określa jednoznacznie, że uchwalona przez Radę Gminy Regnów preferencyjna stawka od budowli służących zbiorowemu zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków stanowi pomoc de minimis. Zgodnie z § 6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej"(tj. Dz.U. 2016 r. poz. 283), przepisy prawa miejscowego redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy. W orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntowało się stanowisko, zgodnie z którym zasadą jest, że uchwały stanowione przez organy samorządowe muszą zawierać sformułowania czytelne, jasne, wyczerpujące, uniemożliwiające stosowanie niedopuszczalnego, sprzecznego z prawem luzu interpretacyjnego (np. wyrok NSA z dnia 6.06.1995 r., SA/Gd 2949/94, wyrok WSA w Gdańsku z dnia 26.02.2020 r., I SA/GD 6/20, wyrok WSA w Poznaniu z dnia 9.12.2020 r., IV SA/Po 1248/20).

Z uwagi na powyższe Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło nieważność § 1 pkt 3 lit a) oraz § 2 i § 3 uchwały Rady Gminy Regnów nr XXXVI/220/22 z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, co stanowi minimalną ingerencję organu nadzoru w stosunku do badanej uchwały i pozwala z zachowaniem przepisów prawa, na jej funkcjonowanie w obrocie prawnym. Wskazane naruszenie pozostaje bowiem bez wpływu na określone przez radę gminy stawki, których zastosowanie nie prowadzi do udzielenia pomocy de minimis.

Na marginesie niniejszego rozstrzygnięcia należy zauważyć, że w § 2 ust. 1 i ust. 2 badanej uchwały zastosowano odniesienie do nieistniejącej jednostki redakcyjnej uchwały, a mianowicie do § 1 ust. 1. Przytoczony § 1 przedmiotowej uchwały nie zawiera jednostki redakcyjnej oznaczonej, jako ust. 1. Kolegium wskazuje, że uchwała organu stanowiącego, będąca aktem prawa miejscowego, winna być tekstem zawierającym właściwą numerację odesłań, która zapewnia adresatom ustanowionych norm zrozumiałość i komunikatywność prawa. Organ nadzoru przypomina o obowiązku redagowania postanowień uchwały w tym oznaczania poszczególnych jednostek redakcyjnych zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej".

W tym stanie faktycznym i prawnym Kolegium Izby orzekło, jak w sentencji uchwały.

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