



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 23 lutego 2023 r.

Poz. 2267

UCHWAŁA NR 28.448.2022 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 20 grudnia 2022 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr XXXVII.221.2022 Rady Gminy Potworów z dnia 17 listopada 2022 r. w sprawie: podatku od nieruchomości

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz 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 2022 r. poz. 1668), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1. Orzeka o nieważności w części uchwały Nr XXXVII.221.2022 Rady Gminy Potworów z dnia 17 listopada 2022 r. w sprawie: podatku od nieruchomości, tj. § 2, z powodu istotnego naruszenia art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743 z późn. zm.).

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Gminie Potworów skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 23 listopada 2022 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr XXXVII.221.2022 Rady Gminy Potworów z dnia 17 listopada 2022 r. w sprawie: podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.

W podstawie prawnej badanej uchwały wskazano m.in. art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W § 2 badanej uchwały Rada Gminy Potworów postanowiła, cyt. „Zwalnia się od podatku od nieruchomości:

1. budynki mieszkalne lub ich części, o powierzchni do 400 m²,
2. budynki lub ich części, o powierzchni do 100 m²,
3. przez określenie „budynki”, użyte w pkt 2 należy rozumieć budynki, o których mowa w § 1 pkt 1 lit. e; jeżeli podatnik posiada więcej niż jeden budynek, powierzchnię wszystkich budynków liczy się łącznie,
4. nieruchomości wykorzystane na prowadzenie działalności z zakresu ochrony przeciwpożarowej”.

Z powyższych regulacji nie wynika, aby Rada Gminy Potworów wyłączyła ze zwolnienia nieruchomości lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Wobec powyższego przyjąć należy, że wolą Rady Gminy Potworów było, aby ze zwolnienia korzystały zarówno nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej jak i nieruchomości niezwiązane z prowadzeniem tej działalności. Nie można bowiem wykluczyć sytuacji, w której działalność gospodarcza (w tym związana z ochroną przeciwpożarową) zostanie podjęta przez przedsiębiorcę w okresie obowiązywania niniejszego aktu prawa miejscowego. Tym samym może dojść do sytuacji, w której ze zwolnienia skorzysta przedsiębiorca, który na nieruchomościach lub ich częściach będzie prowadził działalność gospodarczą (w tym związaną z ochroną przeciwpożarową). Należy zatem przyjąć, że uchwała wprowadza w tym zakresie program pomocowy dla przedsiębiorców. Zgodnie z art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadkach, o których mowa m.in. w art. 7 ust. 3, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielenie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Zasady udzielania pomocy publicznej, w tym także tryb uchwalania programów pomocowych, uregulowane zostały w ustawie o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Jeśli intencją Rady Gminy Potworów było udzielenie pomocy de minimis w podatku od nieruchomości, to zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, projekt uchwały przewidującej udzielenie takiej pomocy powinien być zgłoszony do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy.

Kolegium Izby ustaliło, że projekt badanej uchwały nie został zgłoszony do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Powyższe stanowi naruszenie procedury podejmowania uchwał, co zgodnie z ugruntowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, należy zaliczyć do istotnych naruszeń, skutkujących nieważnością uchwały (tak: wyrok NSA z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13). W konsekwencji należy uznać, że badana uchwała - we wskazanym zakresie - została podjęta z istotnym naruszeniem art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Z podanego powodu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło, jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski