



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 28 lutego 2024 r.

Poz. 2569

UCHWAŁA NR 28.457.2023 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 5 grudnia 2023 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr LII.12.2023 Rady Gminy Wieniawa z dnia 30 października 2023 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na 2024 rok

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 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 2023 r. poz. 1325), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, uchwała co następuje:**

§ 1. Orzeka o nieważności w części uchwały Nr LII.12.2023 Rady Gminy Wieniawa z dnia 30 października 2023 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na 2024 rok, tj. § 1 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 w zakresie wyrazów „oraz budowie lub ich części”, z powodu istotnego naruszenia art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702) oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Gminie Wieniawa 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 6 listopada 2023 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie uchwałę Nr LII.12.2023 Rady Gminy Wieniawa z dnia 30 października 2023 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na 2024 rok.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 15 listopada 2023 r. pod pozycją 12326.

Zgodnie 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 § 1 ust. 1 badanej uchwały Rada Gminy Wieniawa postanowiła, cyt. „Zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- 1) grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej,
- 2) grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej i sportowej”.

Zgodnie z § 1 ust. 2 badanej uchwały cyt. „Zwolnienie o którym mowa w ust. 1 nie obejmuje budynków lub ich części oraz gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej”. Z powyższego zapisu wynika, iż Rada Gminy Wieniawa wyłączyła ze zwolnienia grunty, budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Należy zatem przyjąć, że wolą Rady Gminy Wieniawa było, aby zwolnieniem z podatku od nieruchomości były objęte budowle lub ich części.

Zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zatem budowle lub ich części, które nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - z mocy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W ocenie Kolegium Izby przytoczonym zapisem badanej uchwały wprowadzono program pomocowy dla przedsiębiorców. Zgodnie z art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadkach, o których mowa w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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, zostały uregulowane w ustawie o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Jeśli intencją Rady Gminy Wieniawa 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 (wyrok NSA z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13). W konsekwencji badana uchwała została podjęta - w zakresie wyrazów „oraz budowle lub ich części”, zawartych w § 1 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 badanej uchwały - 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 oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W tym stanie faktycznym i prawnym Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowiło jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski