



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO

Bydgoszcz, dnia 19 kwietnia 2024 r.

Poz. 2727

UCHWAŁA Nr XIV/25/2024 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BYDGOSZCZY

z dnia 10 kwietnia 2024 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr LXIII/592/2024 Rady Miejskiej w Brześciu Kujawskim z dnia 7 marca 2024 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej dla przedsiębiorców lokujących działalność na terenie Gminy Brześć Kujawski.

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), § 6 i § 25 w związku z § 145 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) w związku z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwała, co następuje:

stwierdza nieważność uchwały Nr LXIII/592/2024 Rady Miejskiej w Brześciu Kujawskim z dnia 7 marca 2024 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej dla przedsiębiorców lokujących działalność na terenie Gminy Brześć Kujawski.

Uzasadnienie

Rada Miejska w Brześciu Kujawskim podjęła w dniu 7 marca 2024 r. uchwałę Nr LXIII/592/2024 w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej dla przedsiębiorców lokujących działalność na terenie Gminy Brześć Kujawski. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 14 marca 2024 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 10 kwietnia 2024 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Mając na uwadze treść uchwały Nr XXV/59/2023 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 lipca 2023 r. w sprawie przyjęcia regulaminu organizacyjnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, pismem o sygn. RIO-KA-4010-XIV-3/2024 z dnia 3 kwietnia 2024 r., o terminie posiedzenia Kolegium zawiadomieni zostali i poinstruowani o przysługującym prawie do złożenia pisemnych wyjaśnień w przedmiotowej sprawie w terminie do dnia 8 kwietnia 2024 r., a także o możliwości uczestnictwa w posiedzeniu Kolegium Burmistrz Brześcia Kujawskiego - Pan Tomasz Chymkowski oraz Przewodniczący Rady Miejskiej w Brześciu Kujawskim - Pan Piotr Stanny. Przedstawiciele jednostki pismem z dnia 4 kwietnia 2024 r. udzielili pełnomocnictwa Panu Przemysławowi Ziemeckiemu - Radcy Prawnemu oraz Pani Aleksandrze Dębczyńskiej - kierownikowi Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w Urzędzie Miejskim do reprezentowania Gminy Brześć Kujawski poprzez uczestnictwo w posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Jednocześnie w dniu 4 kwietnia 2024 r. działający z upoważnienia Zastępcy Burmistrza Brześcia Kujawskiego - Pan Damian Chełminiak złożył wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie. Wskazano w nich, że podstawą interpretowania badanej uchwały winna być wykładnia językowa, w związku z czym, w oparciu o literaturę słownikową, dokonano prezentacji znaczenia słowa „przemienność”, które w badanej uchwale wzbudziło niejasności ze strony organu nadzoru. Wskazano, że przemienność to: na zmianę, jeden po drugim, lub raz jeden, raz drugi i na zmianę, na przemian.

Rozpatrując sprawę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zważyło, co następuje.

Rada Miejska w Brześciu Kujawskim w dniu 7 marca 2024 r. podjęła uchwałę Nr LXIII/592/2024 w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej dla przedsiębiorców lokujących działalność na terenie Gminy Brześć Kujawski. W § 2 (strona druga uchwały, bo § 2 występuje także na stronie pierwszej) uchwały organ stanowiący określił, że „Zwalnia się przemiennie z podatku od nieruchomości zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie gminy i stanowiące inwestycję początkową w rozumieniu § 3 pkt 10 Rozporządzenia nowo wybudowane budynki lub ich części pod warunkiem, że tworzą nową powierzchnię do opodatkowania” oraz, że „przemiennosc, o której mowa w ust. 1 oznacza zastosowanie zwolnienia w pierwszym roku i kolejnych latach”.

W § 3 ust. 1 pkt 1 uchwały organ stanowiący przewidział jednoroczny okres zwolnienia podatkowego przy założeniu, że wartość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą przekracza 40 mln zł. Nie oznacza to jednak, zdaniem Kolegium, że przy innych okresach zwolnienia rok pierwszy zawsze będzie okresem nie płacenia podatku. Nie ma zatem czytelnego sformułowania dotyczącego rozpoczęcia okresu, w którym dane zwolnienie zaczęłoby obowiązywać. Zapis dotyczący przemiennosci poprzez wskazanie, że zwolnienie ma zastosowanie w pierwszym i kolejnych latach nie wskazuje, zdaniem organu nadzoru, które lata organ stanowiący miał na myśli.

W ocenie organu nadzoru regulacja ta została zredagowana w sposób wadliwy, tj. z naruszeniem reguł prawidłowej legislacji, a zarazem zasady określoności prawa wynikającej z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), zgodnie z którą przepisy prawa powinny być jasne, to znaczy precyzyjne i poprawne.

Kolegium Izby wskazuje, że takie sformułowanie stanowi pojęcie niedookreślone, stwarzające możliwość luzu interpretacyjnego, co może w szczególności skutkować dowolnością w zakresie stosowania przepisów uchwały. W orzecznictwie administracyjnym ugruntował się pogląd, iż organ gminy stanowiąc akt prawa miejscowego winien tak zredagować jego postanowienia, aby jego treść była zrozumiała dla przeciętnego adresata. Adresat danego przepisu na jego podstawie powinien wiedzieć, w jaki sposób ma się zachować, a z kolei organ stosujący ten przepis winien wiedzieć, w jaki sposób go zinterpretować. Przepis prawa miejscowego musi być sformułowany w sposób precyzyjny i czytelny, bowiem adresat aktu nie może być zaskakiwany treścią nieostrych przepisów. Treść aktów prawa miejscowego winna być jasna i czytelna dla odbiorcy co zostało ugruntowane w orzecznictwie sądowym (wyrok NSA oz. w Gdańsku z dnia 6 czerwca 1995 r. sygn. akt SA/Gd 2949/94).

Powyższe reguły redagowania uchwał, będących aktami prawa miejscowego, wynikają z „Zasad techniki prawodawczej” stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), a w szczególności § 6 i § 25 w związku z § 143 załącznika do tego rozporządzenia.

Pozostawienie uchwały w obiegu prawnym może prowadzić do niejasności w jej stosowaniu, zarówno ze strony potencjalnych beneficjentów zwolnienia, jak również ze strony organu wykonawczego.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Pouczenie:

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Daniel Jurewicz