



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Białystok, dnia 21 grudnia 2012 r.

Poz. 4222

UCHWAŁA NR 663/12 REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BIAŁYMSTOKU

z dnia 31 stycznia 2012 r.

w sprawie programu pomocy de minimis w zakresie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy związane z inwestycjami początkowymi na terenie Miasta Suwałk

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w składzie:

Przewodniczący: Stanisław Srocki

Członkowie: Bogusław Dębski

Danuta Kubyliś

Anna Ostrowska

Aleksander Piszczatowski

Joanna Salachna

Marcin Tyniewicki

Maria Wasilewska

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. 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 (j. t. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.)

po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym Uchwały Rady Miejskiej w Suwałkach Nr XVII/173/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie programu pomocy de minimis w zakresie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy związane z inwestycjami początkowymi na terenie Miasta Suwałk

postanawia:

- **uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w związku z zapisami zawartymi w:**

1) § 9 ust. 3, zgodnie z którym przedsiębiorca, który utracił warunki uprawniające do zwolnienia, traci prawo do zwolnienia począwszy od pierwszego dnia miesiąca, w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę tego zwolnienia, a zwolnienie przysługuje proporcjonalnie do ilości miesięcy przypadających w okresie zwolnienia, poprzedzających miesiąc w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę zwolnienia,

- **w związku z tym postanowiono stwierdzić w tym zakresie istotne naruszenie prawa,**

2) § 9 ust. 4, zgodnie z którym przedsiębiorca, który skorzystał z programu mimo niespełnienia warunków uprawniających do uzyskania zwolnienia, traci całkowite prawo do zwolnienia (...)
- **w zakresie zapisu słowa „całkowite”,**

– w związku z tym postanowiono stwierdzić nieważność w tym zakresie,

3) § 9 ust. 5, zgodnie z którym - „Przedsiębiorca zobowiązany jest do zwrotu uzyskanej kwoty zwolnienia w ciągu 7 dni, licząc od dnia utraty prawa do zwolnienia, o którym mowa w ust. 3 i 4 wraz z odsetkami (od należności podatkowych), naliczonymi od dnia utraty prawa do zwolnienia do dnia wpłaty.”,

– w związku z tym postanowiono stwierdzić nieważność § 9 ust. 5 uchwały.

Uzasadnienie

Rada Miejska w Suwałkach podjęła uchwałę Nr XVII/173/2011 w dniu 30 grudnia 2011 r. w sprawie programu pomocy de minimis w zakresie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy związane z inwestycjami początkowymi na terenie Miasta Suwałk, w której stwierdzono następujące uchybienia.

W § 9 ust. 3 ww. uchwały wprowadzono zapis, zgodnie z którym przedsiębiorca, który utracił warunki uprawniające do zwolnienia, traci prawo do zwolnienia począwszy od pierwszego dnia miesiąca, w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę tego zwolnienia, a zwolnienie przysługuje proporcjonalnie do ilości miesięcy przypadających w okresie zwolnienia, poprzedzających miesiąc w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę zwolnienia. Zapis ten pozostaje w sprzeczności z zasadą wprowadzoną w art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), zgodnie z którą jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku (w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części), podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając „od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie”. Jest to jedna z podstawowych zasad obowiązujących w podatku od nieruchomości i dotyczy również powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego (art. 6 ust. 1 i ust. 4), stosowania zwolnień ustawowych, zwolnień wynikających z uchwał rad gmin, a także innych zdarzeń mających wpływ na wysokość opodatkowania. Dlatego też, zgodnie z regulacjami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadku utraty warunków uprawniających do korzystania ze zwolnienia podatnik jest zobowiązany do opłacania podatku na ogólnych zasadach – poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te warunki utracił. Zatem zwolnienie przysługuje podatnikowi proporcjonalnie do liczby miesięcy przypadających w okresie zwolnienia włącznie z miesiącem, w którym utrata prawa do zwolnienia nastąpiła.

W § 9 ust. 4 wprowadzono zapis, zgodnie z którym przedsiębiorca, który skorzystał z programu mimo niespełnienia warunków uprawniających do uzyskania zwolnienia, traci całkowite prawo do zwolnienia (...). Podkreślić trzeba, że konstrukcja podatku od nieruchomości nie przewiduje „całkowitego” bądź „częściowego” prawa do zwolnienia czy też „całkowitego” bądź „częściowego” zwolnienia. Nie należy zatem również tworzyć takiej konstrukcji na potrzeby uchwały podatkowej i wprowadzać pojęcia nieprecyzyjnego i nie zdefiniowanego w uchwale. Co więcej, nadmienić należy, że nie ma potrzeby wprowadzania w uchwale jakichkolwiek zapisów dotyczących skutków korzystania ze zwolnienia, gdy nie były spełnione wymagane prawem warunki tego zwolnienia, gdyż kwestie te (w sposób wiążący) reguluje ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

W § 9 ust. 5 wprowadzono zapis, zgodnie z którym: „Przedsiębiorca zobowiązany jest do zwrotu uzyskanej kwoty zwolnienia w ciągu 7 dni, licząc od dnia utraty prawa do zwolnienia, o którym mowa w ust. 3 i 4 wraz z odsetkami (od należności podatkowych), naliczonymi od dnia utraty prawa do zwolnienia do dnia wpłaty”. Zapis powyższy narusza postanowienia ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), która to ustawa reguluje zarówno kwestie związane z utratą prawa do zwolnienia, jak też naliczaniem odsetek. Regulacje te są wiążące i nie mogą być powtarzane ani modyfikowane w uchwale podatkowej.

Z powyższych względów postanowiono jak na wstępie.

POUCZENIE

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, którą można wnieść (za pośrednictwem RIO) w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozstrzygnięcia.

Przewodniczący Kolegium
Stanisław Srocki