



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

---

Kraków, dnia 17 kwietnia 2024 r.

Poz. 3002

### UCHWAŁA NR KI.411.48.2024

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Krakowie**

**z dnia 27 marca 2024 r.**

znak sprawy: KI.43.35.16.2024

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie działając 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.) i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

#### o r z e k a

**o stwierdzeniu nieważności Uchwały NR 892/LXX/2024 Rady Miasta Gorlice z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Miasta Gorlice w ramach pomocy de minimis - w części dotyczącej postanowień:**

- § 15 pkt 3 w zakresie słów „*umów o pracę na nowo utworzone miejsca pracy*”,
- § 17 ust. 1 pkt 1 w zakresie słów „*umowy o pracę*” ujętych w nawiasie,
- pkt 4 Załącznika Nr 1 do uchwały, w części stanowiącej wyliczenie wymaganych załączników,
- pkt 7 Załącznika Nr 1 do uchwały w zakresie słów „*wraz z umowami o pracę*”, w części stanowiącej wyliczenie wymaganych załączników.

#### UZASADNIENIE

Uchwała Nr 892/LXX/2024 Rady Miasta Gorlice z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Miasta Gorlice w ramach pomocy de minimis wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 7 marca 2024 roku. Badana uchwała Rady Miasta Gorlice została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego w dniu 18 marca 2024 roku pod pozycją 2062.

Podjętą uchwałą Nr 892/LXX/2024 Rada Miasta Gorlice powołała się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3, art. 20b i art. 20d ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach

lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem Komisji (UE) Nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L 2831 z 15.12.2023).

W toku czynności nadzorczych związanych z badaniem uchwały Nr 892/LXX/2024 pod względem legalności, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie dokonało oceny zgodności jej ustaleń z prawem, stwierdzając, co następuje:

Przedmiotową uchwałą Rada Miasta Gorlice wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy *de minimis*, z przeznaczeniem na wspieranie nowych inwestycji oraz na tworzenie nowych miejsc pracy.

W § 15 uchwały w części VI. zatytułowanej „POMOC PRZEZNACZONA NA TWORZENIE NOWYCH MIEJSC PRACY” Rada Miasta Gorlice określiła warunki ubiegania się o uzyskanie zwolnienia od podatku od nieruchomości, wymieniając w pkt 1-6 dokumenty jakie należy złożyć wraz z deklaracją. W pkt 3 tego przepisu wskazano, że do deklaracji należy dołączyć umowy o pracę na nowo utworzone miejsca pracy.

Jednocześnie w załączniku Nr 1 do uchwały pn. „Informacja o spełnieniu warunków do skorzystania ze zwolnienia w podatku od nieruchomości”, jako wymagane załączniki do tejże informacji w pkt 4 i 7 wskazano umowy o pracę.

Rada Miasta Gorlice w § 17 ust. 1 badanej uchwały określiła ponadto przypadki, w jakich podatnik traci prawo do zwolnienia podatkowego przyznanego na podstawie uchwały. W pkt 1 tego przepisu określono, cyt. „§ 17. 1. Traci prawo do zwolnienia podatkowego przyznanego na podstawie § 13 podatnik, który: 1) do 31 stycznia każdego roku podatkowego nie złoży dokumentów potwierdzających utrzymanie poziomu zatrudnienia (deklaracje ZUS, umowy o pracę)”. Z powyższego wynika zatem, że przedstawienie przez podmiot ubiegający się o zwolnienie podatkowe umów o pracę zawartych z pracownikami na nowo utworzonych miejscach pracy nie jest fakultatywne, a od ich przedłożenia uzależnione jest uzyskanie zwolnienia od podatku od nieruchomości. W świetle wyżej cytowanego przepisu uchwały, brak przedmiotowych umów o pracę spowoduje, że podatnik straci prawo do zwolnienia podatkowego.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Kolegium Izby wskazuje, iż przy ustalaniu wykazu dokumentów, jakie powinny być złożone wraz z informacją należy mieć na uwadze nie tylko cytowany przepis ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ale także inne unormowania, w tym również zawarte w przepisach regulujących ochronę i przetwarzanie danych osobowych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie uznało, że obligatoryjne załączniki, jakimi ustalono umowy o pracę, wykraczają poza dane, których można żądać od podatników, którzy spełnili warunki wynikające z uchwały Rady Miasta Gorlice i ubiegają się o zwolnienie podatkowe. Wskazała również, że w przedmiotowej uchwale Rada Miasta Gorlice określiła ponadto inne dokumenty, mające na celu potwierdzenie utworzenia nowych miejsc pracy, w tym deklaracje ZUS oraz dokument pn. „Informacja utworzeniu nowych miejsc pracy, w stosunku do których ubiegam się o zwolnienie”, stanowiący załącznik Nr 2 do uchwały.

Kolegium Izby uznało, że umowy o pracę, wskazane w kwestionowanych postanowieniach badanej uchwały, oraz zawarte w nich dane nie są niezbędne do realizacji celu, dla którego miałyby być one przetwarzane (w tym zbierane). W konsekwencji uznać także należy, że pozyskanie danych zawartych w umowach o pracę wykracza poza zasadę niezbędności danych wynikającą z art. 6 ust. 1 lit. c i e oraz ust. 3 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych

osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy nr 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych osobowych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Zdaniem Kolegium Izby obligatoryjne przekazywanie wskazanych w uchwale umów o pracę jest nadmiarowe i niezgodne z zasadami ograniczenia celu oraz minimalizacji danych wyrażonymi w ww. rozporządzeniu. Zgodnie z nimi dane osobowe muszą być zbierane w konkretnych, wyraźnych i prawnie uzasadnionych celach i nieprzetwarzane dalej w sposób niezgodny z tymi celami („ograniczenie celu”), jak również muszą być adekwatne, stosowne oraz ograniczone do tego, co niezbędne do celów, w których są przetwarzane („minimalizacja danych”).

W oparciu o wskazane powyżej unormowania Kolegium Izby stwierdziło, że żądanie umów o pracę w sytuacji przedłożenia przez podmiot ubiegający się o zwolnienie podatkowe innych dokumentów wskazanych w uchwale (załącznik Nr 2 do uchwały, deklaracje ZUS), nie jest niezbędne dla zrealizowania uprawnienia lub spełnienia obowiązku wynikającego z przepisu prawa. Brak umowy o pracę nie powinien stanowić przeszkody uniemożliwiającej zastosowanie zwolnienia od podatku od nieruchomości stanowiących pomoc *de minimis*, biorąc pod uwagę inne dokumenty, jakie podatnik winien przedłożyć na potwierdzenie spełnienia warunków uchwały. Jednocześnie Kolegium Izby wskazuje, iż organ podatkowy w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, ma możliwość podjęcia czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

Uwzględniając powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na posiedzeniu w dniu 19 marca 2024 roku postanowiło wszcząć postępowanie o stwierdzenie nieważności uchwały Nr 892/LXX/2024 Rady Miasta Gorlice z dnia 29 lutego 2024 r. w części dotyczącej kwestionowanych postanowień. Jednocześnie Kolegium Izby powiadomiło Miasto Gorlice o terminie ponownego rozpatrywania sprawy i możliwości udziału w posiedzeniu Kolegium, upoważnionych przedstawicieli Rady. Rada Miasta Gorlice nie usunęła wskazanych nieprawidłowości w wyznaczonym terminie, jak również nie skorzystała z możliwości przedstawienia dodatkowych wyjaśnień.

W tym stanie rzeczy Kolegium orzekło, jak w sentencji uchwały.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego – zgodnie z art. 13 pkt 8a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461).

## POUCZENIE

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę tę należy wnieść w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały, przy czym należy to uczynić za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie.

PRZEWODNICZĄCY KOLEGIUM IZBY

**Mirosław Legutko**