



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 30 grudnia 2022 r.

Poz. 9982

UCHWAŁA NR 36/1725/2022 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 20 grudnia 2022 r.

Na podstawie 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) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr LXI/1034/2022 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 22 listopada 2022 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli lub ich części zajętych na stacje ładowania pojazdów, w części obejmującej:

- w § 4 ust. 1 wyrażenie w brzmieniu: *"każdego roku podatkowego"*,
 - w § 9 ust. 2 wyrażenie w brzmieniu: *"wraz z odsetkami"*,
- z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 24 listopada 2022 r., Rada Gminy Tarnowo Podgórne, powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 i art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle lub ich części zajęte na stacje ładowania pojazdów.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr LXI/1034/2022 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 22 listopada 2022 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli lub ich części zajętych na stacje ładowania pojazdów, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 20 grudnia 2022 r.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości jest art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1452, z późn.zm.), zgodnie z którym 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 (Dz. U. z 2003 r. Nr 188 poz. 1840, z późn. zm.).

W sytuacji, gdy uchwała w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości przewiduje udzielenie pomocy publicznej, uchwała taka – w myśl art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

W § 6 ust. 1 badanej uchwały Rada Gminy postanowiła, że: *"Jeżeli o zwolnienie z podatku od nieruchomości ubiega się podmiot prowadzący działalność gospodarczą w rozumieniu unijnego prawa konkurencji, dotacja – w zakresie w jakim dotyczy nieruchomości wykorzystywanej do prowadzenia tej działalności – stanowi pomoc de minimis, a jej udzielenie następuje z uwzględnieniem warunków dopuszczalności tej pomocy określonych w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r., str. 1 z późn. zm.)."*

W uzasadnieniu do uchwały poinformowano, że: *"Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 743 z późn. zm.) projekt przedmiotowej uchwały, jako projekt programu pomocowego, przewidującego udzielenie pomocy de minimis został zgłoszony Prezesowi Urzędu Konkurencji i Konsumentów."*

Wójt Gminy Tarnowo Podgórne, po otrzymaniu w dniu 17 listopada 2022 r. zastrzeżeń od Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (pismo DMP-5.530.240.2022 z dnia 17 listopada 2022r.) wprowadził do projektu zmiany wynikające z otrzymanego uzgodnienia. Projekt po zmianach, w dniu 18 listopada 2022r. został ponownie przesłany do Prezesa Urzędu Konkurencji i Konsumentów. Ostatecznie Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów nie zgłosił zastrzeżeń do tego projektu uchwały (informacja z UOKiK, przesłana w dniu 18 listopada 2022r.)."

Zatem przy podejmowaniu uchwały zostały spełnione wymogi wynikające 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.).

Dokonując natomiast oceny zgodności postanowień badanej uchwały z przepisami prawa Kolegium Izby stwierdziło, że w § 4 ust. 1 i 2 uchwały Rada Gminy określiła, iż: *"Zwolnienie z podatku od nieruchomości, o którym mowa w § 3 niniejszej uchwały, udzielane jest na podstawie:*

1. Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1, złożonej przez podatnika będącego osobą fizyczną, w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku podatkowego.

2. Deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1, złożonej przez podatnika będącego osobą prawną, jednostką organizacyjną oraz spółką niemającą osobowości prawnej, w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku podatkowego."

Kolegium Izby wskazuje, że sposób, w jaki podatnik zgłasza prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości określony został w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 (tj. zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania). Natomiast zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, jak również odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Z przywołanego powyżej przepisu art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że w przypadku osób fizycznych zgłoszenie prawa do zwolnienia z podatku od nieruchomości odbywa się poprzez złożenie nowej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o której mowa w tym przepisie. Jednocześnie, o ile nie wystąpiły okoliczności powodujące utratę prawa do zwolnienia (albo inne okoliczności uzasadniające powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zdarzenie mające

wpływ na wysokość opodatkowania), podatnik ten nie ma obowiązku składać kolejnej (nowej) informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium Izby uznało, że nałożenie na osoby fizyczne, zgłaszające zamiar korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości wprowadzonego badaną uchwałą, obowiązku składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych do dnia 15 stycznia każdego roku podatkowego, nie znajduje uzasadnienia prawnego i postanowiło stwierdzić nieważność wyrażenia w brzmieniu: *"każdego roku podatkowego"*, zawartego w § 4 ust. 1 uchwały.

Kolegium Izby stwierdziło również, że w § 9 ust. 2 badanej uchwały Rada Gminy postanowiła, że: *"W przypadku utraty prawa do zwolnienia przedsiębiorca zobowiązany jest do zapłaty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za cały okres, w którym nieprawnie korzystał ze zwolnienia, zgodnie z procedurą określoną w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)"*.

Przedmiotowym zapisem Rada Gminy wprowadziła zatem sankcję w postaci zapłaty odsetek w zakresie sprzecznym z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.). Należy bowiem zauważyć, że zgodnie z art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa od zaległości podatkowych naliczane są odsetki za zwłokę. Zaległością podatkową, w myśl art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Odsetki za zwłokę są zatem konsekwencją powstania zaległości podatkowej, a to oznacza, że nie mogą być naliczane w każdym przypadku utraty prawa do zwolnienia, gdyż w przypadku podatników, u których zobowiązanie podatkowe powstaje w drodze doręczenia decyzji ustalających, nie może istnieć zobowiązanie bez takiej decyzji.

Zatem regulacja § 9 ust. 2 uchwały, przewidująca obowiązek uiszczenia odsetek w każdym przypadku, jest sprzeczna z art. 53 § 1 w związku z art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Z uwagi na powyższe Kolegium Izby postanowiło stwierdzić nieważność wyrażenia w brzmieniu: *"wraz z odsetkami"*, zawartego w § 9 ust. 2 badanej uchwały.

Kolegium Izby zauważa ponadto, że w § 9 ust. 2 uchwały Rada Gminy uregulowała obowiązki związane z utratą prawa do zwolnienia wyłącznie przez przedsiębiorców, pominięto natomiast podatników korzystających ze zwolnienia niebędących przedsiębiorcami.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.