



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 5 sierpnia 2024 r.

Poz. 6825

### UCHWAŁA NR 15/829/2024 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 24 lipca 2024 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

#### **stwierdza nieważność**

uchwały Nr IV/30/2024 Rady Miejskiej w Wolsztynie z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje na terenie Gminy Wolsztyn, w części obejmującej:

- w § 8 pkt 2 o treści: „*przekroczenia limitu możliwej do uzyskania przez przedsiębiorcę pomocy de minimis z dniem przekroczenia;*”

z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu.

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 28 czerwca 2024 r., Rada Miejska w Wolsztynie powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1, art. 41 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, art. 7 ust. 3 i art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz rozporządzenie komisji (UE) Nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis, wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje na terenie Gminy Wolsztyn.

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 przedmiotowej uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 24 lipca 2024 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby 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 2023 r. poz. 70, 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.

Korzystając z upoważnienia wynikającego z ww. przepisów Rada Miejska w Wolsztynie postanowiła zwolnić z podatku od nieruchomości nowo wybudowane budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz rozbudowane budynki i budowle przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej (§ 1). Jednocześnie w § 3 ust. 1 uchwały Rada Miejska postanowiła, że zwolnienie z podatku od nieruchomości określone w badanej uchwale, stanowi pomoc de minimis udzielaną na warunkach określonych w rozporządzeniu Komisji (Unii Europejskiej) 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 z dnia 15.12.2023).

Z przedłożonych tutejszej Izbie dokumentów wynika, że projekt badanej uchwały został przesłany Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w dniu 03.06.2024 r. Prezes UOKiK pismem z dnia 02.07.2024 r. wniósł zastrzeżenia o treści: „Zgodnie z art. 5 ust. 2 rozporządzenia Komisji (UE) nr 2023/2831, pomoc de minimis przyznawaną zgodnie z tym rozporządzeniem można łączyć z pomocą de minimis przyznaną zgodnie z rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1408/20133 i rozporządzeniem Komisji (UE) nr 17/20144 do odpowiedniego pułapu określonego w art. 3 ust. 2 rozporządzenia Komisji (UE) nr 2023/2831 (przy zapewnieniu rozdzielności rachunkowej poszczególnych rodzajów działalności). W związku z powyższym w przepisie § 6 pkt 4 projektu uchwały należy zobowiązać podmioty ubiegające się o pomoc de minimis do przedstawiania, oprócz m.in. oświadczeń o pomocy de minimis, także oświadczeń o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie otrzymanej w ciągu trzech minionych lat lub o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie.”.

W związku z wniesieniem przez Prezesa UOKiK zastrzeżeń po ustawowym terminie oraz podjęciu przedmiotowej uchwały w dniu 26 czerwca 2024 r. zastrzeżenia nie zostały uwzględnione i pozostały w brzmieniu ustalonym w § 6 pkt 4 projektu uchwały, tj. o treści: „wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, w tym również o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, jakie otrzymał w okresie 3 minionych lat albo oświadczenia o wielkości otrzymanej pomocy lub o nieotrzymaniu pomocy de minimis w tym okresie”.

Biorąc powyższe pod uwagę uznać należy, iż 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 2023 r. poz. 702). Jednakże Kolegium Izby wskazuje, iż zapisy § 6 pkt 4 badanej uchwały winny zostać doprecyzowane zgodnie z zastrzeżeniem Prezesa UOKiK przy najbliższej zmianie uchwały.

Postanowieniem § 8 badanej uchwały ustalono, iż: „Przedsiębiorca traci w całości prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości w przypadku:

- 1) zbycia budynku lub ich części, budowli lub ich części w okresie objętym zwolnieniem z dniem zbycia;
- 2) przekroczenia limitu możliwej do uzyskania przez przedsiębiorcę pomocy de minimis z dniem przekroczenia;
- 3) zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej w okresie objętym zwolnieniem z dniem zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej.”.

W odniesieniu do zapisów § 8 uchwały Burmistrz Wolsztyna złożył wyjaśnienia o treści: „(...) Podatnik, którego dotyczyć będzie jedna z powyższych sytuacji traci zwolnienie z dniem zaistnienia u niego zmiany. Natomiast wcześniejsza pomoc, którą otrzymał w ramach uchwały nie podlega zwrotowi. Utrata zwolnienia w całości dotyczy zdarzeń przyszłych czyli z dniem zaistnienia wskazanego zdarzenia.”.

Kolegium Izby nie podziela przytoczonej powyżej interpretacji Jednostki wskazując, iż zapis jest nieprecyzyjny i w ocenie Kolegium skutkujący, w warunkach określonych w pkt. 1-3, sankcją utraty całkowitej kwoty pomocy bowiem określenie „w całości” oznacza: „zawierający całość”, „obejmujący wszystkie części czegoś” (zatem odnosi się do całkowitej kwoty ulgi), natomiast poprzez sformułowanie „z dniem ...” należy rozumieć, iż czynność prawna ma wywołać skutki dopiero po wystąpieniu warunku (w analizowanym przypadku przekroczenia limitu możliwej do uzyskania pomocy).

Zgodnie z art. 3 ust. 2 rozporządzenia Komisji (UE) 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.U UE

z 2023 r., poz.2831) całkowita kwota pomocy de minimis przyznana przez jedno państwo członkowskie jednemu przedsiębiorstwu nie może przekroczyć 300.000 EUR w okresie trzech lat. Zgodnie z tym przepisem przekroczenie limitu pomocy skutkuje wyczerpaniem możliwości korzystania z kolejnych form pomocy de minimis, de minimis w rolnictwie i rybołówstwie, i nie może być obwarowane innego rodzaju sankcją.

Przewidziana w uchwale Rady Miejskiej w Wolsztynie sankcja w postaci całkowitej utraty prawa do zwolnienia w podatku od nieruchomości (prawa do pomocy de minimis) w przypadku przekroczenia limitu pomocy pozostaje w sprzeczności z przepisami art. 3 ust. 2 rozporządzenia Komisji (UE).

W związku z powyższym zasadnym jest stwierdzenie nieważności § 8 ust. 2 badanej uchwały o treści: *„przekroczenia limitu możliwej do uzyskania przez przedsiębiorcę pomocy de minimis z dniem przekroczenia;”*.

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.