

Uchwała nr 46/2017
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 marca 2017 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Malczyce nr XXXIII/173/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXI/111/2016 Rady Gminy Malczyce z dnia 29 marca 2016 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Malczyce

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446, 1579 i 1948), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

stwierdza nieważność

§ 1 ust. 2 uchwały Rady Gminy Malczyce nr XXXIII/173/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXI/111/2016 Rady Gminy Malczyce z dnia 29 marca 2016 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Malczyce — wobec istotnego naruszenia § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (Dz.U. poz. 174).

Uzasadnienie

Uchwała Rady Gminy Malczyce nr XXXIII/173/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXI/111/2016 Rady Gminy Malczyce z dnia 29 marca 2016 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Malczyce wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 3 marca 2017 roku.

Badaną uchwałą dodano w zmienianej uchwale § 2 pkt 5 w brzmieniu „do nieruchomości związanych z przesyłem energii elektrycznej” oraz nadano nowe brzmienie § 5 pkt 1 — „złożenie przez przedsiębiorcę przed rozpoczęciem prac związanych z inwestycją, a w przypadku nabycia nieruchomości — przed datą tego nabycia, pisemnego zgłoszenia zamiaru korzystania z pomocy według wzoru stanowiącego załącznik do uchwały”.

W badanej uchwale ustalono, że wchodzi ona w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego i obowiązuje — tak jak uchwała nią zmieniana — do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, że zmienia ona warunki korzystania ze zwolnień, a mianowicie w § 2 ust. 5 ogranicza zakres nieruchomości, do których mogą być stosowane zwolnienia przewidziane uchwałą Rady Gminy Malczyce nr XXI/111/2016 z dnia 29 marca 2016 roku.

W odniesieniu do powyższego Wójt Gminy Malczyce złożył wyjaśnienia (pismo z dnia 28 marca 2017 r. znak SK.3100.10.2017), w których wskazał m.in., że Gmina Malczyce do tej pory nie udzieliła i nie udziela pomocy w oparciu o powyższą uchwałę, a ponadto że Gmina nie otrzymała także zgłoszenia od potencjalnego inwestora odnośnie zamiaru inwestycji i chęci skorzystania ze zwolnienia podatkowego.

Wprowadzone § 1 ust. 2 badanej uchwały nowe brzmienie § 5 pkt 1 uchwały zmienianej w sposób istotny narusza § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (Dz.U. poz. 174), zwanego dalej rozporządzeniem. Z powołanych postanowień rozporządzenia wynika, że warunkiem dopuszczalności udzielenia regionalnej pomocy inwestycyjnej jest dokonanie pisemnego zgłoszenia zamiaru korzystania z pomocy, zwanego dalej zgłoszeniem, właściwemu organowi podatkowemu, przed rozpoczęciem prac związanych z inwestycją. Pojęcie „rozpoczęcia prac” definiuje § 3 pkt 3 rozporządzenia, wskazując, że oznacza ono: a) rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówienia urzędów lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, w zależności od tego, co wystąpi najpierw; za rozpoczęcie robót budowlanych nie uznaje się zakupu gruntów oraz prac przygotowawczych, takich jak uzyskanie zezwoleń i przeprowadzenie studiów wykonalności, b) moment nabycia aktywów bezpośrednio związanych z nabytym zakładem — w przypadku przejęć.

Powyższe oznacza, że samo rozporządzenie wyznacza termin złożenia zgłoszenia poprzez odniesienie do zdefiniowanego na jego gruncie pojęcia „rozpoczęcia prac związanych z inwestycją”. Wprowadzone badaną uchwałą nowe brzmienie § 5 pkt 1 zmienianej uchwały modyfikuje jego postanowienia poprzez wskazanie, że złożenie ww. zgłoszenia powinno nastąpić przed rozpoczęciem prac, a w przypadku nabycia nieruchomości — przed datą tego nabycia.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Malczyce przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Lucyna Hanus