

**Uchwała Nr 106/2011**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 21 grudnia 2011 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Gminy Dziadowa Kłoda  
nr XIII/63/2011 z 28 listopada 2011 r. w sprawie ulg w podatku od  
nieruchomości będących we władaniu przedsiębiorców w ramach pomocy  
de minimis**

*Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:*

**§ 1**

Stwierdza się nieważność uchwały Rady Gminy Dziadowa Kłoda nr XIII/63/2011 z 28 listopada 2011 r. w sprawie ulg w podatku od nieruchomości będących we władaniu przedsiębiorców w ramach pomocy de minimis z powodu braku podstawy do jej podjęcia.

**§ 2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Gminy Dziadowa Kłoda nr XIII/63/2011 z 28 listopada 2011 r. w sprawie ulg w podatku od nieruchomości będących we władaniu przedsiębiorców w ramach pomocy de minimis wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 2 grudnia 2011 r.

Przedmiotową uchwałą Rada Gminy postanowiła o wprowadzeniu ulg w podatku od nieruchomości, polegających na obniżeniu wymiaru podatku (§1 ust. 4 uchwały) oraz obniżeniu stawki podatku od nieruchomości (§2 uchwały).

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium ustaliło, co następuje:

Rada gminy zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm. – dalej upol) może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 upol oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Z przepisu art. 217 Konstytucji RP wynika, że wyłączną domeną ustawy jest wprowadzanie zwolnień podmiotowych i ulg podatkowych. Władztwo podatkowe jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatkowych jest zatem ustawowo ograniczone do zwolnień przedmiotowych.

W doktrynie polskiego prawa podatkowego i w orzecznictwie sądowym (por. np. wyrok WSA Poznaniu z 12.12.2008 r., I SA/Po 965/08, LEX nr 487391; wyrok WSA w Poznaniu z 5.06.2004 r., I SA/Po 153/04, OwSS 2005/2, poz. 60; wyrok NSA w Rzeszowie z 6.25.2003 r., SA/Rz 235/03, LEX nr 82545) od dawna jest ugruntowane stanowisko, że niedopuszczalne jest utożsamianie kategorii zwolnienia podatkowego z kategorią ulgi podatkowej. W przypadku ulgi podatkowej prawodawca nie rezygnuje z opodatkowania, gdyż jego zamiarem jest tylko i wyłącznie redukcja obciążenia podatkowego, zmniejszenie rozmiarów płaconego podatku.

Zatem ulga podatkowa występuje w formie odliczenia od podstawy opodatkowania lub podatku oraz obniżki stawki podatkowej, natomiast zwolnienie przedmiotowe jest całkowitym wyłączeniem określonego przedmiotu opodatkowania z obowiązku zapłacenia podatku. Zwolnienie przedmiotowe oznacza natomiast definitywne, ostateczne wyłączenie określonej kategorii przedmiotu opodatkowania spod obowiązku podatkowego. Zatem zwolnienie przedmiotowe w odróżnieniu od ulgi podatkowej nie może odnosić się do wysokości należnego podatku i stawki podatku. Rozróżnienie tych dwóch pojęć prowadzi do stwierdzenia, że rada gminy

jest uprawniona do wprowadzenia ulg podatkowych tylko wówczas, gdy w danym przepisie ustawowym stanowiącym delegację dla rady gminy do podjęcia uchwały jest użyte pojęcie ulga. Z powyższego wynika, że z mocy art. 7 ust. 3 upol rada gminy jest uprawniona wyłącznie do wprowadzania zwolnień przedmiotowych od podatku od nieruchomości.

Zatem podjęcie przez Radę Gminy decyzji o wprowadzeniu ulgi podatkowej w podatku od nieruchomości określonej w przedmiotowej uchwale pozostaje w sprzeczności z art. 7 ust. 3 u.p.o.l.

Kolegium zwraca ponadto uwagę, że projekty uchwał stanowiących program pomocowy przewidujący udzielanie pomocy de minimis, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r Nr 59, poz. 404 ze zm.) w zw. z art. 20b upol podlega zgłoszeniu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy. Projekt przedmiotowej uchwały Prezesowi UOKiK nie został zgłoszony (pismo Zastępcy Wójta z 20 grudnia 2011 roku).

Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Dziadowa Kłoda 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 daty doręczenia niniejszej uchwały.



Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

*/-/ Lucyna Hanus*