

Uchwała nr 106/2018
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 sierpnia 2018 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej nr LXIV/577/18 z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych wielorodzinnych lub ich części położonych na terenie miasta i gminy Środa Śląska, w których wykonano remont elewacji zewnętrznej lub izolacji przeciwwilgociowych fundamentów lub dachów

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 2018 r. poz. 994, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

stwierdza nieważność

uchwały Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej nr LXIV/577/18 z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych wielorodzinnych lub ich części położonych na terenie miasta i gminy Środa Śląska, w których wykonano remont elewacji zewnętrznej lub izolacji przeciwwilgociowych fundamentów lub dachów — wobec istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445).

Uzasadnienie

Uchwała Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej nr LXIV/577/18 z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych wielorodzinnych lub ich części położonych na terenie miasta i gminy Środa Śląska, w których wykonano remont elewacji zewnętrznej lub izolacji przeciwwilgociowych fundamentów lub dachów, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 6 lipca 2018 roku.

W § 3 ust. 5 uchwały zawarto następującą regulację:

„5. Zwolnienie z podatku od nieruchomości, nieruchomości nie związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz nieruchomości przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie wynajmu lokali mieszkalnych przysługuje przez okres nie dłuższy niż 5 kolejno następujących po sobie lat podatkowych z uwzględnieniem § 4 ust. 1”.

Jednocześnie w § 4 ust. 1 uchwały ustalono, że:

„1. Zwolnienie od podatku od nieruchomości z uwzględnieniem § 3 ust. 5 będzie przysługiwało odpowiednio:

- 1) w przypadku zakończenia remontu w 2017 r. do 2020 r.;
- 2) w przypadku zakończenia remontu w 2018 r. do 2020 r.;
- 3) w przypadku zakończenia remontu w 2019 r. do 2020 r.”.

W § 6 ust. 2 badanej uchwały ustalono wykaz dokumentów, które podatnik prowadzący działalność gospodarczą jest obowiązany przedłożyć Burmistrzowi Środy Śląskiej po zakończeniu remontu nie później niż do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Badając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały, Kolegium Izby stwierdziło, co następuje:

Zgodnie z powołanym w podstawie prawnej badanej uchwały art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445) — zwanej dalej „u.p.o.l.” — 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.

Podejmowane w oparciu o powyższe przepisy przez organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego uchwały stanowią akty prawa miejscowego. Akty prawa miejscowego, ustanawiane na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie, stanowią źródła prawa obowiązującego na obszarze działania organów je tworzących. Zawierają unormowania adresowane do podmiotów zewnętrznych, powinny być zatem tworzone z zachowaniem zasad przejrzystości, jasności i jednoznaczności przepisów w nich zawartych. Adresat danego przepisu na jego podstawie powinien wiedzieć, w jaki sposób ma się zachować, a z kolei organ stosujący ten przepis powinien wiedzieć, w jaki sposób go zinterpretować. Jak wynika z powołanych postanowień uchwały, badana uchwała wymagań tych nie spełnia. Narusza ona tym samym w sposób istotny art. 7 ust. 3 u.p.o.l., ponieważ w istocie nie określa w sposób jednoznaczny warunków wprowadzanego zwolnienia.

Powyższe jest istotne również ze względu na fakt, że wprowadzone badaną uchwałą zwolnienie może stanowić pomoc de minimis. Z art. 20b u.p.o.l. wynika, że w przypadkach, o których mowa w art. 7 ust. 3, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielanie pomocy publicznej, powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

Rada gminy wprowadzając zatem ww. zwolnienia obowiązana jest oprócz stosowania przepisów polskiego prawa podatkowego równolegle uwzględniać zasady odnoszące się do pomocy publicznej wynikające z przepisów prawa wspólnotowego. Zasady dopuszczalności pomocy de minimis ustalone zostały 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.U. UE L 352 z 24.12.2013 r.), zwanym dalej rozporządzeniem, które zgodnie z art. 8 i art. 7 ust. 4 rozporządzenia stosuje się do 31 grudnia 2020 r., a po upływie okresu obowiązywania tego rozporządzenia wszelkie programy de minimis spełniające warunki w nim określone pozostaną objęte tym rozporządzeniem przez kolejne 6 miesięcy (a zatem de facto do 30 czerwca 2021 r.).

W ocenie Kolegium powołane postanowienia uchwały nie pozwalają na jednoznaczne ustalenie, czy ww. wymagania zostaną spełnione.

Kolegium zwraca uwagę, że projekty uchwał stanowiących program pomocowy przewidujący udzielanie pomocy de minimis, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. z 2018 r. poz. 362) podlegają 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 przesłany (pismo Skarbnika Gminy z dnia 30 lipca 2018 r. znak FIB.4.3060.2.2018).

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Środzie Śląskiej 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 jej doręczenia.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Lucyna Hanus