

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W POZNANIU

Uchwała Nr 13/691/2014

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 czerwca 2014 roku.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr XLVIII/261/2014 Rady Gminy Bralin z dnia 26 maja 2014 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje na terenie Gminy Bralin w ramach pomocy de minimis z powodu naruszenia przepisów wskazanych w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 30 maja 2014 roku, Rada Gminy Bralin powołując się na postanowienia art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 i art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 z późn. zm.) postanowiła o zwolnieniach od podatku od nieruchomości.

Projekt uchwały Rady Gminy Bralin w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje na terenie Gminy Bralin w ramach pomocy de minimis, co wynika z uzasadnienia przedmiotowej uchwały, jak i z przekazanej tutejszej Izbie kopii pisma UOKiK z dnia 6 maja 2014 roku, przedłożony został Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

Regionalna Izba Obrachunkowa na podstawie przepisów art. 61 § 1 i § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr XLVIII/261/2014 Rady Gminy Bralin z dnia 26 maja 2014 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje na terenie Gminy Bralin w ramach pomocy de minimis.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w dniu 25 czerwca 2014 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

W § 1 przedmiotowej uchwały wskazano, iż „Uchwała określa szczegółowe warunki udzielania pomocy de minimis do której ma zastosowanie Rozporządzenie 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 dn. 24.12.2013).”

Postanowieniem § 2 uchwały Rada Gminy zwolniła od podatku od nieruchomości: „(...)

1. nowo nabyte grunty lub ich części przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej, pod warunkiem wykorzystywania ich do tej działalności,
2. nowo wybudowane lub nowo nabyte budynki lub ich części przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej, pod warunkiem wykorzystywania ich do tej działalności będące własnością przedsiębiorcy, których budowa została zakończona albo rozpoczęto ich użytkowanie przed ich ostatecznym wykończeniem (nowe inwestycje) – po 01.01.2014 r.”

W § 3 uchwały określono wyłączenia od zwolnienia od podatku od nieruchomości określonego w § 2 uchwały odnoszące się do przedmiotu opodatkowania.

Natomiast w § 4 pkt 2 i pkt 3 przedmiotowej uchwały Rada Gminy Bralin postanowiła, iż „Zwolnienie o którym mowa w § 2 nie obejmuje podatników:

2. przedsiębiorców, którzy jako osoby fizyczne mają miejsce zamieszkania poza gminą Bralin,
3. przedsiębiorców będących osobami prawnymi mającymi siedzibę poza gminą Bralin.”

Poprzez wyżej określone wyłączenie ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w istocie określono cechę podmiotu, którą winien on posiadać aby zostać zwolniony od podatku od nieruchomości. Przesłanką zwalniającą z podatku od nieruchomości nie może być cecha odnosząca się do podmiotu. Formułowane warunki zwolnienia mogą odnosić się jedynie do przedmiotu opodatkowania, a nie do podmiotów opodatkowania. Zwolnienie przedmiotowe winno obejmować nieruchomości określonej kategorii bez względu na to czy podatnik podatku od nieruchomości będący przedsiębiorcą:

- jako osoba fizyczna zamieszkuje na terenie gminy Bralin, czy też ma miejsce zamieszkania poza Gminą Bralin
- jako osoba prawna ma siedzibę w gminie Bralin, czy też ma siedzibę poza gminą Bralin.

Zatem wyłączenie sformułowane w § 4 pkt 2 i pkt 3 przedmiotowej uchwały powoduje, iż zwolnienie od podatku od nieruchomości zawarte w przedmiotowej uchwale ma charakter zwolnienia przedmiotowo – podmiotowego, co narusza przepis art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, 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. Wprowadzając, na podstawie wyżej przywołanego art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „inne zwolnienia przedmiotowe” Rada

Gminy nie może odnosić tego zwolnienia do niektórych tylko podatników (wyłączenie określone w § 4 pkt 2 i pkt 3 uchwały).

Jednocześnie ustalone uchwałą ograniczenie nie zapewnia także równego traktowania przedsiębiorców ubiegających się o udzielenie pomocy publicznej. Regulacja zawarta w § 4 pkt 2 i pkt 3 przedmiotowej uchwały skutkuje tym, iż nie wszyscy przedsiębiorcy posiadający nieruchomości na terenie gminy Bralin będą mogli skorzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości określonego w § 2 i § 3 tejże uchwały. Tym samym postanowienia wyżej wskazanego § 4 pkt 2 i pkt 3 uchwały nie zapewniają równego traktowania wszystkich przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie gminy. Pozostaje to w sprzeczności z zasadą równości podmiotów określoną w art. 32 i art. 217 Konstytucji RP.

Jednocześnie zauważa się, iż także rozporządzenie 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 z dnia 24 grudnia 2013 r.) nie stwarza podstaw do formułowania ograniczeń w zakresie przyznawania przedsiębiorcom pomocy de minimis ze względu na ich miejsce zamieszkania (przedsiębiorca jako osoba fizyczna) czy też siedzibę (przedsiębiorca jako osoba prawna).

Kolegium Izby wskazuje, iż samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa. I tak art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym przyznaje gminie prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy wyłącznie na podstawie upoważnień ustawowych.

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym w wyłącznej kompetencji rady gminy pozostaje podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach, przy czym wskazać należy, iż do właściwości organów w sferze zobowiązań publiczno – prawnych nie stosuje się zasady „co nie jest zakazane jest dozwolone” lecz zasadę „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje”.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu

Grażyna Wróblewska

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