

Uchwała Nr 77/2011
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z 28 kwietnia 2011 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miasta Chełm

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność § 2 ust. 2 pkt 2, pkt 3, pkt 4, ust. 3, ust. 7, § 6 ust. 2 i ust. 3 uchwały Nr VI/55/11 Rady Miasta Chełm z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy związane z nowymi inwestycjami na terenie miasta Chełm z powodu ich sprzeczności z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Uzasadnienie

W dniu 19 kwietnia 2011 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie po zbadaniu, w trybie nadzoru, uchwały Nr VI/55/11 Rady Miasta Chełm z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy związane z nowymi inwestycjami na terenie miasta Chełm, podjęło uchwałę Nr 69/2011 w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego w celu stwierdzenia nieważności tej uchwały w części objętej postanowieniami § 2 ust. 2 pkt 2, pkt 3, pkt 4, ust. 3, ust. 7, § 6 ust. 2 i ust. 3 z powodu sprzeczności z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Rada Miasta Chełm postanowiła, że zwolnienia w podatku od nieruchomości ustanowione mocą tej uchwały nie będą przysługiwały niektórym podmiotom. W § 2 ust. 2 pkt 2, pkt 3, pkt 4 i w ust. 3 rada wprowadziła regulacje prawne odnoszące się nie do przedmiotów opodatkowania a do sytuacji ekonomicznej i stosunków właścicielskich dotyczących przedsiębiorców (wprowadziła negatywne warunki podmiotowe). Postanowiono,

że zwolnień od podatku od nieruchomości, mimo spełnienia warunków przedmiotowych, nie otrzymają przedsiębiorcy, którzy dla uzyskania zwolnień określonych uchwałą:

- zawiesili lub zlikwidowali w Chełmie w okresie 12 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku dotychczasową działalność gospodarczą, w ramach której zatrudniali liczbę osób równą lub większą liczbie osób zatrudnionych w związku ze zrealizowaną nową inwestycją,
- zmniejszyli w Chełmie w okresie 12 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku zatrudnienie w ramach dotychczasowej działalności o liczbę osób równą lub większą liczbie osób zatrudnionych w związku ze zrealizowaną nową inwestycją,
- przedsiębiorców, dla których właścicielami, udziałowcami, akcjonariuszami (etc.) są osoby, które w okresie 12 miesięcy poprzedzających złożenia wniosku o zwolnienie były lub aktualnie są właścicielami, udziałowcami, akcjonariuszami (etc.) podmiotów wymienionych w pkt 2, ust. 2 § 2 uchwały,
- przedsiębiorców, którzy w ramach realizacji nowej inwestycji wykorzystują istniejące budynki lub ich części, budowle lub ich części oraz grunty z nimi związane, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, w których w okresie 12 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku była prowadzona, a następnie została zlikwidowana, zawieszona lub ograniczona taka sama działalność, wywołująca skutki wymienione w pkt 2, ust. 2 § 2 uchwały.

Takie zapisy w ocenie Kolegium RIO w Lublinie stoją w sprzeczności z postanowieniami art. 7 ust. 3 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego to przepisu wynika, że organy stanowiące gmin mogą wprowadzić tylko inne zwolnienia przedmiotowe niż te określone w ust. 1 tego artykułu oraz w art. 10 ust. 1 ustawy. W żadnym stopniu rada miasta nie miała prawa wprowadzać do uchwały jakichkolwiek dodatkowych warunków odnoszących się do podmiotów (przedsiębiorców). Stanowisko takie zostało w pełni zaakceptowane w orzecznictwie sądów administracyjnych np. wyrok WSA III S.A./Wr73/09. Z orzecznictwa sądowego wyraźnie wynika, że zwolnienia z podatku od nieruchomości powinny dotyczyć konkretnych nieruchomości (a więc przedmiotów opodatkowania) ze względu na ich przeznaczenie, bez uwzględniania, w jakimkolwiek stopniu sytuacji ekonomicznej lub też innych specyficznych cech charakteryzujących podmioty, które władają tymi nieruchomościami.

Nie do zaakceptowania z punktu widzenia legalności jest także zapis § 2 ust. 7 uchwały Rady Miasta Chełm, który uzależnia przyznanie podatnikowi zwolnienia z podatku od nieruchomości od złożenia przez niego stosownego wniosku. Zwolnienia w podatku od nieruchomości ustanowione na podstawie uchwały rady są generalne i przysługują wszystkim podmiotom, które zadośćuczynią postanowieniom uchwały. Do skorzystania ze zwolnienia nie jest wymagane składanie przez uprawnione podmioty dodatkowych wniosków w tym zakresie do organów podatkowych. W tym miejscu trzeba też zauważyć, że w kwestionowanej uchwale (a także w załącznikach do uchwały) rada posługuje się

dokumentami, które stanowią różnego rodzaju informacje i oświadczenia a nie wnioski (tak jak to ma miejsce w omawianym § 2 ust. 7 i wcześniejszych § 2 ust. 2).

W uchwale zbędnie zawarto także regulacje prawne zamieszczone w § 6 ust. 2 i ust. 3, w których to nałożono na podatników korzystających ze zwolnienia obowiązki polegające na poinformowaniu Prezydenta Miasta Chełm o utracie możliwości korzystania ze zwolnienia (zakreślając do tego 14 dniowy termin, w którym ma nastąpić to poinformowanie) oraz obowiązek złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości lub korekty informacji w sprawie tego podatku zgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Powyższe kwestie regulują w wyczerpujący sposób przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Nie ma zatem potrzeby regulowania kwestii i zamieszczania w uchwale rady miasta zapisów, które zawarte są w ordynacji podatkowej. Należy mieć na uwadze, że po złożeniu deklaracji lub informacji podatkowej, organ podatkowy ma prawo zwrócić się do podatnika o przedstawienie dokumentów potwierdzających prawo do zwolnienia (art. 275 § 1 Ordynacji podatkowej). W omawianych kwestiach organy podatkowe powinny działać z własnej inicjatywy na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej (zwłaszcza działu V „Czynności sprawdzające” i działu VI „Kontrola podatkowa”).

Przewodniczący Rady Miasta Chełm w wyznaczonym przez Kolegium Izby terminie tj. 26 kwietnia 2011 r. przesłał do RIO w Lublinie (faksem) wyjaśnienia w sprawie wszczętego postępowania nadzorczego. Zawartych w tym wyjaśnieniu argumentów Kolegium RIO nie podzieliło, a w związku z nieusunięciem przez Radę Miasta wskazanych w uchwale naruszeń prawa orzeczono nieważność części uchwały.

Na tę uchwałę przysługuje Radzie Miasta Chełm prawo wniesienia – za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymuje:

1. Rada Miasta Chełm
2. Prezydent Miasta Chełm