

Uchwała Nr 71/2014
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z 7 kwietnia 2014 r.

w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego wobec części uchwały Rady Miasta Lublin oraz wskazania, że uchwałę w części wydano z naruszeniem prawa.

Na podstawie art. 61 § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267), art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje:

1. Wszczyła się postępowanie nadzorcze w celu stwierdzenia nieważności § 8 pkt 2 uchwały Nr 1001/XXXIX/2014 Rady Miasta Lublin z dnia 13 marca 2014 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków wpisanych indywidualnie do rejestru zabytków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w ramach pomocy de minimis, z powodu naruszenia przepisów art. 53 ust. 1 w związku z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).
2. Wskazuje się, że uchwałę w części dotyczącej § 3 ust. 1, ust. 3 pkt 2 i 3 oraz ust. 4, § 5 ust. 2 i 3, § 6 ust. 2 oraz § 8 pkt 1 wydano z nieistotnym naruszeniem przepisów 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

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, po zbadaniu doręczonej 20 marca 2014 r. uchwały Rady Miasta Lublin, o której mowa w sentencji, stwierdziło, że została ona podjęta w części z istotnym naruszeniem prawa.

Określając w § 8 pkt 2 badanej uchwały obowiązki podatnika w razie niedopełnienia warunków uprawniających do skorzystania ze zwolnienia określonego w § 1 tej uchwały, Rada Miasta wskazała, że polegać one będą na „...zapłacie podatku od nieruchomości za cały okres korzystania ze zwolnienia wraz z należnymi odsetkami za zwłokę, naliczonymi od

pierwszego dnia korzystania ze zwolnienia, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.)”.

W ocenie Kolegium postanowienia te pozostają w sprzeczności z przepisami art. 53 ust. 1 w związku z art. 47 ust. 1 Ordynacji podatkowej, regulującymi zasady naliczania odsetek za zwłokę w odniesieniu do zobowiązań podatkowych osób fizycznych, do których również mają zastosowanie postanowienia badanej uchwały. Ponieważ zobowiązania podatkowe osób fizycznych w podatku od nieruchomości powstają – w myśl postanowień art. 21 ust. 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej – z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, prawo do naliczenia odsetek za zwłokę może nastąpić dopiero w przypadku niezapłacenia podatku w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji wymiarowej. Również w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania, które były bezpodstawnie zwolnione, zobowiązanie podatkowe powstaje po doręczeniu zmienionej decyzji. Nie ma więc podstaw do przyjęcia, że powstała zaległość w podatku od nieruchomości, od której podatnik zobowiązany jest zapłacić odsetki za zwłokę (vide: „Kiedy płacimy odsetki za zwłokę w podatku od nieruchomości” - Fiskus nr 8 z 2005 r.).

Kolegium stwierdziło, że w badanej uchwale Rada Miasta zawarła również postanowienia wykraczające poza zakres delegacji wynikającej z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Dotyczy to uregulowań zawartych w § 3 ust. 1, ust. 3 pkt 2 i 3 oraz ust. 4, § 5 ust. 2 i 3, § 6 ust. 2 oraz § 8 pkt 1 uchwały.

Postanowienia § 5 ust. 2 i 3 uchwały określają nieprzekraczalną wysokość pomocy de minimis i zasadę niełączenia różnych rodzajów pomocy w odniesieniu do tych samych kosztów, co uregulowane zostało odpowiednio w art. 3 ust. 2 i art. 5 ust. 2 rozporządzenia 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 Nr 352 z 24.12.2013 r.). Wydawanie zaświadczeń przez organ udzielający pomocy (§ 6 ust. 2 uchwały) wynika wprost z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 123, poz. 1291). Podobnie obowiązek przedstawiania – przez ubiegającego się o pomoc – podmiotowi udzielającemu pomocy wszystkich zaświadczeń o otrzymanej pomocy de minimis w roku bieżącym i w dwóch latach poprzednich oraz informacji niezbędnych do udzielenia pomocy, określony przez Radę Miasta w § 3 ust. 3 pkt 2 i 3 uchwały, wynika z postanowień art. 37 ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, natomiast treść § 3 ust. 4 uchwały powieliła postanowienia art. 39 ust. 1 tej ustawy. Obowiązek złożenia deklaracji lub informacji albo ich korekty, o których mowa w § 3 ust. 1 i w § 8 pkt 1 uchwały określone zostały w art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Regulowanie w aktach prawa miejscowego zagadnień, które zostały rozstrzygnięte w innych aktach prawa powszechnie obowiązującego nie jest działaniem właściwym, co wprost wynika z § 118 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. Nr 100, poz. 908). Ponieważ jednak opisane wyżej postanowienia uchwały nie są sprzeczne z przepisami powszechnie obowiązującymi, oceniając charakter i wagę tych naruszeń Kolegium uznało je za nieistotne naruszenie prawa, dlatego – na mocy art. 11 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – ograniczyło się do ich wskazania.

Kolegium wskazuje również, że w § 7 uchwały należało użyć określenia o korzystaniu przez podatników „ze zwolnienia w ramach niniejszej uchwały”, a nie „z pomocy w ramach niniejszej uchwały”.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie informuje, że w toku postępowania nadzorczego Rada Miasta Lublin, w terminie do 15 kwietnia 2014 r., może złożyć na piśmie stosowne wyjaśnienie, bądź dodatkowe informacje, mające istotne znaczenie dla sprawy, może też – uznając przytoczone wyżej racje prawne – dostosować kwestionowaną uchwałę do obowiązującego prawa.

16 kwietnia 2014 r., o godz. 9:50 w siedzibie RIO w Lublinie, w sali posiedzeń Kolegium RIO, odbędzie się posiedzenie Kolegium RIO, na którym będzie rozpatrywana sprawa stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miasta Lublin wskazanej w pkt 1 osnovy uchwały. Upelnomocniony przedstawiciel Miasta ma prawo uczestniczenia w tym posiedzeniu i przedstawienia stanowiska w tej sprawie.

Wykonanie uchwały powierza się prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Otrzymują:

1. Rada Miasta Lublin,
2. Prezydent Miasta Lublin.