

Uchwała Nr 045/g315/P/24

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 14 marca 2024 r.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), art. 40 ust. 1, art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz § 115 w zw. z § 143 i § 120 w zw. z § 141 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 283) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po rozpoznaniu uchwały Nr 07.XCI.2024 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 12 lutego 2024 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości stanowiącego regionalną pomoc inwestycyjną

orzeka nieważność § 5 badanej uchwały.

UZASADNIENIE

W dniu 15 lutego 2024 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwała Nr 07.XCI.2024 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 12 lutego 2024 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości stanowiącego regionalną pomoc inwestycyjną, zaś w dniu 14 marca 2024 r. była przedmiotem badania Kolegium tut. Izby.

Analiza treści powyższej uchwały wskazuje, że jest ona obarczona wadą o charakterze istotnego naruszenia prawa.

W toku badania przedmiotowej uchwały Kolegium tut. Izby stwierdziło, że w § 5 Rada Miejska w Debrznie zawarła zapis o następującej treści:

"1. W okresie korzystania ze zwolnienia podatkowego uzyskanego na podstawie uchwały, przedsiębiorca zobowiązany jest do informowania opinii publicznej o pomocy otrzymanej ze środków budżetu Gminy Debrzno poprzez umieszczenie bannera graficznego z logotypem Gminy Debrzno zawierającego hasło „inwestycja objęta regionalną pomocą inwestycyjną udzieloną przez Gminę Debrzno” na stronie internetowej przedsiębiorcy (o ile taką posiada) wraz z linkowaniem do strony <https://debrzno.pl> oraz na tabliczce informacyjnej zamieszczonej w widocznym miejscu na inwestycji, przy czym wymiary tabliczki nie mogą być mniejsze niż 42 cm (wysokość) na 29,7 cm (szerokość).

2. Logotyp Gminy Debrzno w formie pliku grafiki wektorowej zostanie przekazany przedsiębiorcy przez upoważnionego przez Burmistrza Debrzno pracownika Urzędu Miejskiego w Debrznie."

Zdaniem Kolegium tut. Izby powyżej zacytowane postanowienia badanej uchwały naruszają w sposób istotny przepis art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, że:

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.

Z zacytowanego powyżej przepisu ustawy wynika jednoznacznie, że organ stanowiący gminy posiada upoważnienie do ustanowienia w przedmiotowej uchwale jedynie innych niż ustawowe przedmiotowych zwolnień od podatku od nieruchomości, a nie do regulowania norm prawnych nakładających na beneficjentów tych zwolnień dodatkowych obowiązków, w tym w zakresie informowania opinii publicznej o otrzymanej pomocy.

Analizując zatem postanowienia § 5 uchwały Rady Miejskiej w Debrznie Kolegium tut. Izby stwierdziło, że brak jest delegacji ustawowej do nakładania przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na przyszłych beneficjentów przedmiotowych zwolnień obowiązków wskazanych w § 5 ust. 1 i 2 uchwały. Z uwagi na powyższe, zdaniem Kolegium tut. Izby, ww. postanowienia badanej uchwały wykraczają poza podstawę prawną do jej podjęcia.

Kolegium tut. Izby wskazuje również, że zgodnie z art. 94 zd. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 z późn zm.) organy samorządu terytorialnego oraz terenowe organy administracji rządowej, na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie, ustanawiają akty prawa miejscowego obowiązujące na obszarze działania tych organów. Ponadto stosownie do przepisu § 115 w zw. z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” w aktach prawa miejscowego zamieszcza się tylko przepisy regulujące sprawy przekazane do unormowania w przepisie upoważniającym (upoważnieniu ustawowym).

Realizując kompetencję prawodawczą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego musi zatem ściśle uwzględniać wytyczne zawarte w upoważnieniu ustawowym. Zgodność z prawem aktu wydawanego na podstawie tego upoważnienia polega natomiast na pełnym zrealizowaniu tego upoważnienia, bez możliwości wybiórczego, dowolnego czy też częściowego stosowania przepisu.

W orzecznictwie sądów administracyjnych i nauce prawa nie budzi wątpliwości reguła interpretacyjna administracyjnego prawa materialnego, zgodnie z którą „dozwolone jest tylko to, co wynika z przepisów prawa” (por. wyrok NSA z dnia 19 marca 2008 r., sygn. akt II GSK 427/07, opubl. w CBOSA).

W tym miejscu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku raz jeszcze zaznacza, że przedmiotowa uchwała jest aktem prawa miejscowego w rozumieniu art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, gdyż adresowana jest do bliżej nieokreślonego kręgu podmiotów oraz ma charakter generalny i abstrakcyjny. Oznacza to, że regulacje w niej zawarte powinny w sposób pełny i kompleksowy wyczerpywać delegację nałożoną przez ustawodawcę.

Uzupełniając tut. Izba wskazuje, że przepisy wydanego, w oparciu o delegację ustawową określoną w art. 20d ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną

infrastrukturę rekreacyjną, pomoc na infrastrukturę lokalną, pomoc na rzecz regionalnych portów lotniczych oraz pomoc na rzecz portów (tekst jednolity: Dz .U. z 2022 r. poz. 1387 z późn. zm.) również nie przewidują możliwości nakładania przez organ stanowiący gminy na beneficjentów zwolnień w ww. podatkach tego rodzaju obowiązków.

Mając powyższe na uwadze Kolegium tut. Izby postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, wnoszona za pośrednictwem tutejszej Izby.

Postępowanie sądowe jest wolne od opłat sądowych.

Przewodnicząca Kolegium

Luiza Budner - Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

