

Uchwała Nr 3/83/2024

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 stycznia 2024 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr XCV/1831/VIII/2023 Rady Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2023 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części, w których wykonano roboty budowlane, z powodu naruszenia przepisów wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.

Uzasadnienie

Przedmiotowa uchwała doręczona została tutejszej Izbie w dniu 28 grudnia 2023 r. Rada Miasta Poznania powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dokonała zmiany uchwały Nr LXVI/1210/VII/2018 Rady Miasta Poznania z dnia 8 maja 2018 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części, w których wykonano roboty budowlane.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Miasta o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do badanej uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 24 stycznia 2024 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości jest art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70, z późn. zm.). W sytuacji, gdy uchwała w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości przewiduje udzielenie pomocy publicznej, uchwała taka w myśl art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

Badana uchwała jest uchwałą zmieniającą uchwałę Nr LXVI/1210/VII/2018 Rady Miasta Poznania z dnia 8 maja 2018 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części, w których wykonano roboty budowlane, a zatem musi spełniać wymogi, o których mowa w art. 20b ww. ustawy. W myśl przepisu art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702) projekt programu pomocowego (przez co w ocenie Kolegium Izby należy rozumieć również uchwałę zmieniającą uchwałę pierwotną w tej sprawie) przewidujący udzielenie pomocy de minimis podlega zgłoszeniu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy.

Z przekazanych dokumentów wynika, że został spełniony wymóg określony w art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Z postanowień badanej uchwały wynika, że intencją uchwałodawcy było wydłużenie terminu obowiązywania zmienianej uchwały w celu umożliwienia przedsiębiorcom dalszego korzystania ze zwolnień z podatku od nieruchomości.

Postanowieniem § 1 badanej uchwały Rada Miasta Poznania w miejsce zapisu § 7 uchwały zmienianej o treści: „*Uchwała obowiązuje do dnia 31 grudnia 2023 r.*” wprowadziła zapis: „*Uchwała obowiązuje do dnia 30 czerwca 2024 r.*”. Z kolei w § 3 badanej uchwały, Rada postanowiła, że: „*Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.*”.

W myśl art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej warunkiem wejścia w życie aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Zgodnie z art. 13 pkt 2 ustawy, akty prawa miejscowego podlegają publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa. Ponadto, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy, przepisy wchodzą w życie po upływie 14 dni od dnia ich ogłoszenia w dzienniku urzędowym, o ile nie przewidują wyraźnie terminu późniejszego. Natomiast w uzasadnionych przypadkach akty normatywne, z zastrzeżeniem ust. 3, mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż 14 dni, a jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją na przeszkodzie, dniem wejścia może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym (art. 4 ust. 2). Ustawodawca stwierdził ponadto w art. 5, iż przepisy art. 4 nie wyłączają możliwości nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Przedmiotowa uchwała, została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego w dniu 5 stycznia 2024 r. pod poz. 207. Początek terminu obowiązywania uchwały przypada tym samym na dzień 20 stycznia 2024 r. Doszło zatem do sytuacji, w której to uchwała Nr LXVI/1210/VII/2018 Rady Miasta Poznania z dnia 8 maja 2018 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części, w których wykonano roboty budowlane przestała obowiązywać z dniem 31 grudnia 2023 r., a uchwała zmieniająca tę uchwałę weszła w życie (zaczęła obowiązywać) z dniem 20 stycznia 2024 r., co w ocenie Kolegium Izby jest niedopuszczalne, nie jest bowiem możliwa zmiana uchwały po utracie jej mocy obowiązującej.

Kolegium Izby wskazuje również, że wejście w życie badanej uchwały ustalone zostało po terminie obowiązywania 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. U. UE. L. z 2013 r. Nr 352, str. 1, z późn. zm.). Zgodnie z art 8 rozporządzenie stosuje się do dnia 31 grudnia 2023 r.

W świetle powyższego postanowienie § 3 badanej uchwały narusza prawo w sposób istotny, co skutkuje stwierdzeniem nieważności 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, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.