

**Uchwała Nr 28/150/2015**  
**z dnia 10 września 2015 roku**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**w składzie:**

- |  |                                  |
|--|----------------------------------|
| <b>1/ Ryszard Paweł Krawczyk</b>       | <b>7/ Józefa Lucyna Michejda</b> |
| <b>2/ Beata Kaczmarek</b>              | <b>8/ Bogusław Wenus</b>         |
| <b>3/ Iwona Kopczyńska</b>             | <b>9/ Grażyna Kos</b>            |
| <b>4/ Anna Kaźmierczak</b>             | <b>10/ Barbara Polowczyk</b>     |
| <b>5/ Paweł Jaśkiewicz</b>             | <b>11/ Paweł Dobrzyński</b>      |
| <b>6/ Agnieszka Kamyczek-Maszewska</b> | <b>12/ Roman Drozdowski</b>      |

Po rozpatrzeniu w dniu 10 września 2015 roku uchwały Rady Miasta Kutno nr IV/55/15 z dnia 4 marca 2015 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej, działając na podstawie art. 93 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (jednolity tekst Dz. U. z 2013r., poz.594 ze zm.).

**Kolegium uchwala, co następuje:**

z powodu przekroczenia przez Radę Miasta Kutno zakresu upoważnienia zawartego w art.18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, art. 7 ust. 3 i art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) oraz §1 i §14 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 rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (Dz. U. z 2015 r. poz. 174) - uwzględniając upływ terminu, o którym mowa w art. 93 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym - **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi postanawia zaskarżyć uchwałę Rady Miasta Kutno nr IV/55/15 z dnia 4 marca 2015 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi.**

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Miasta Kutno nr IV/55/15 z dnia 4 marca 2015 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 11 marca 2015 roku. Przedmiotowa uchwała została zbadana przez Kolegium RIO w Łodzi na posiedzeniach w dniach 9 kwietnia 2015 roku oraz 10 września 2015 roku, na które zostali zaproszeni przedstawiciele Miasta Kutno. Przedstawiciele jednostki w osobach mec. Joanny Zubrzak oraz dr Piotra Łaszewskiego uczestniczyli w posiedzeniach Kolegium.

Kolegium Izby badając przedmiotową Uchwałę stwierdziło, co następuje:

Jako podstawę prawną podjęcia uchwały nr IV/55/15 z dnia 4 marca 2015 roku Rada Miasta Kutno wskazała art.18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie

gminnym, art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych oraz §14 ust. 5 w związku z §1 ust. 1 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 rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (Dz. U. z 2015 r. poz. 174), zwanego dalej rozporządzeniem.

Stosownie do postanowień art.18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat lokalnych w granicach określonych w odrębnych ustawach. Zgodnie zaś z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone 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 (Dz. U. Nr 188, poz. 1840 ze zm.) Przepisy rozporządzenia, wskazane jako podstawa prawna regulacji zawartych w uchwale Rady Miasta Kutno nr IV/55/15 z dnia 4 marca 2015 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej, wskazują natomiast zakres przedmiotowy objęty regulacją aktu wykonawczego wydanego przez Radę Ministrów (§1 ust. 1 rozporządzenia) oraz przyznają organom stanowiącym jednostek samorządu terytorialnego uprawnienie do skrócenia okresu korzystania z pomocy wynikającego z terminów określonych w ust. 2-4 rozporządzenia (§14 ust. 5 rozporządzenia).

Uchwałą IV/55/15 Rada Miasta Kutno postanowiła w §1 zwolnić z podatku od nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej nowo wybudowane budynki lub ich części, nowo wybudowane budowle lub ich części oraz związane z nimi grunty w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej.

W §2 ust. 2 przedmiotowej uchwały Rada Miasta Kutno postanowiła, że zwolnienie od podatku od nieruchomości przysługuje na warunkach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów, wraz z uwzględnieniem zapisów podjętej uchwały. Warunki przyznania pomocy zostały przez organ stanowiący unormowane w §3 oraz w §4 badanej uchwały. W §3 ust. 1 postanowiono bowiem, że warunkiem przyznania pomocy jest nieprzekroczenie progów pomocy w wysokości 26,25 mln euro, a intensywność pomocy udzielanej na realizację inwestycji niebędącej dużym projektem inwestycyjnym nie może przekroczyć 35% (województwo łódzkie).

Z kolei poprzez postanowienia zawarte w §4 ust. 1 i 2 uchwały, Rada Miasta uwarunkowała przyznanie pomocy złożeniem przez przedsiębiorcę ubiegającego się o tę pomoc dokumentów wskazanych w §7 uchwały, tj.: deklaracji o utrzymaniu inwestycji początkowej na terenie Miasta – na druku stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały, 2) oświadczenia o wysokości kosztów inwestycji początkowej i o wkładzie finansowym własnym w nakładach związanych z inwestycją początkową wynoszącym co najmniej 25% kosztów kwalifikowanych – na druku stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały, 3) dokumentów niezbędnych do udzielenie pomocy, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawionych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. nr 54, poz. 312 z późn. zm.).

W ocenie przedstawicieli Miasta ujęcie w uchwale warunków zwolnień w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej, określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. znajduje uzasadnienie w treści art. 20d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Miasto wybrało jedną z dwóch możliwości jakie ustawodawca, wypełniając

wymóg zapewnienia zgodności udzielanej pomocy z przepisami Unii Europejskiej, wskazał w art. 20d tj. podjęcie uchwały uwzględniającej warunki zwolnień określone rozporządzeniem (w drugim przypadku projekt uchwały, w którym Miasto określa własne warunki zwolnień, podlegałyby notyfikacji Komisji Europejskiej). W uchwale, przy istniejących wątpliwościach czy wystarczy stwierdzić w niej tylko, że pomoc będzie udzielona na warunkach wymienionych w rozporządzeniu, postanowiono wskazać te warunki tak, by nie było tych wątpliwości oraz by rada gminy nie naraziła się na zarzut, że jej pomoc (przewidziana w uchwale) jest niezgodna z przepisami Unii Europejskiej.

Odnosnie delegacji dla Rady Miasta zawartej w § 14 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 9 stycznia 2015 roku, jednostka wyjaśniła, że wg niej skrócenie okresu korzystania z pomocy wynikającego z terminów określonych w ust. 2-4 § 14 rozporządzenia może nastąpić zarówno poprzez skrócenie terminu końcowego, jak również poprzez wyznaczenie późniejszego terminu początkowego, przy czym jednocześnie termin końcowy też może zostać zmieniony.

Kolegium Izby nie podziela stanowiska przedstawiciela Miasta Kutno, że Rada Miasta może w swej Uchwale dowolnie normować kwestię dotyczącą warunków, jakie muszą zostać spełnione, aby mogło zostać przyznane przedsiębiorcy zwolnienie z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej. Organowi stanowiącemu miasta nie przyznano uprawnień do stanowienia przepisów dotyczących ustalania warunków dopuszczalności udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej, zaliczania kosztów kwalifikowanych, a także określania warunków czy też wymaganych dokumentów i informacji oraz terminów, niezbędnych do ustalenia dopuszczalności pomocy publicznej przez beneficjenta, jak również określania utraty prawa do korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości. Kolegium Izby uważa również, że Rozporządzenie Rady Ministrów z 9 stycznia 2015 roku przywołane w podstawie prawnej przedmiotowej Uchwały, szczegółowo reguluje warunki udzielania zwolnień i nie budzi zastrzeżeń co do interpretacji.

W ocenie Kolegium Izby, Rada Miasta określając w przywołanych wyżej zapisach uchwały warunki pomocy regionalnej przekroczyła zakres upoważnienia do stanowienia przepisów prawa miejscowego, wynikający z art. 7 ust 3 oraz art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stosownie do treści pierwszego z przywołanych przepisów prawa, rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego przepisu oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Zgodnie natomiast z treścią art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielenie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Należy podkreślić, że zgodnie z treścią §1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r., określa ono warunki zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących pomoc publiczną, wprowadzonych w drodze uchwał rad gmin na podstawie art. 7 ust. 3 lub art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Rozporządzenie wydane zostało na podstawie art. 20d przywołanej wyżej ustawy, zgodnie z treścią którego Rada Ministrów określi w drodze rozporządzenia warunki udzielania zwolnień stanowiących pomoc publiczną, o których mowa w:

- 1) art. 7 ust. 3,
- 2) art. 12 ust. 4

– mając na uwadze zapewnienie zgodności udzielania pomocy z warunkami dopuszczalności tej pomocy określonymi w przepisach Unii Europejskiej.

Ze względu na ww. przepisy prawa, uchwała organu stanowiącego w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości lub podatku od środków transportowych stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną nie może normować kwestii dotyczących warunków, pod jakimi przedsiębiorcy będą mogli skorzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, czy też z podatku od środków transportowych w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej (pomocy na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomocy na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomocy na infrastrukturę lokalną). Materia ta bowiem została zastrzeżona przez ustawodawcę w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 roku. Jedynie na zasadzie wyjątku ustawodawca umożliwił skrócenie okresu korzystania z pomocy (§14 ust. 5 rozporządzenia). Mając na uwadze powyższe, zdaniem Kolegium RIO, zawarcie w akcie prawa miejscowego regulacji dotyczących warunków udzielania przedsiębiorcom regionalnej pomocy inwestycyjnej stanowi istotne naruszenie prawa.

Kolegium Izby zwraca ponadto uwagę na postanowienia zawarte w §115, §116 oraz §143 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2002 r. Nr 100, poz. 908). Zawarcie przez Radę Miasta Kutno w uchwale nr IV/55/15 z dnia 4 marca 2015 roku regulacji przekraczających zakres upoważnienia do stanowienia przepisów prawa miejscowego, wynikający z art. 7 ust 3 oraz art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, narusza dodatkowo wskazane powyżej zasady techniki prawodawczej.

Z uwagi na powyższe oraz uwzględniając okoliczność, że upłynął termin, o którym mowa w art. 31 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, Kolegium Izby postanowiło, jak w sentencji niniejszej uchwały.

**Przewodniczący Kolegium**