

Uchwała Nr 33/168/2015
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 listopada 2015 r.

w składzie

1. Ryszard Paweł Krawczyk	8. Agnieszka Kamyczek-Maszewska
2. Beata Kaczmarek	9. Józefa Lucyna Michejda
3. Ewa Śpionek	10. Bogusław Wenus
4. Iwona Kopczyńska	11. Grażyna Kos
5. Anna Kaźmierczak	12. Paweł Dobrzyński
6. Paweł Jaśkiewicz	13. Roman Drozdowski
7. Bogdan Łągwa	14. Barbara Polowczyk

Po rozpoznaniu w dniu 5 listopada 2015 roku uchwały nr XII/56/2015 Rady Gminy Rząśnia z dnia 7 października 2015 roku w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach udzielenia regionalnej pomocy inwestycyjnej na terenie Gminy Rząśnia, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 9 października 2015 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.),

Kolegium uchwala, co następuje:

z powodu sprzeczności z prawem, tj. art. 7 ust.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 849 z późn. zm.), stwierdza się nieważność §2 pkt 2 i 3 uchwały nr XII/56/2015 Rady Gminy Rząśnia z dnia 7 października 2015 roku w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach udzielenia regionalnej pomocy inwestycyjnej na terenie Gminy Rząśnia.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 9 października 2015 roku doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi uchwałę nr XII/56/2015 Rady Gminy Rząśnia z dnia 7 października 2015 roku w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach udzielenia regionalnej pomocy inwestycyjnej na terenie Gminy Rząśnia.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi na posiedzeniu w dniu 5 listopada 2015 roku ustaliło, że Rada Gminy w §1 pkt 21 badanej uchwały postanowiła zwolnić z podatku od nieruchomości grunty, budowle, budynki i ich części związane z inwestycją początkową lub inwestycją początkową na rzecz nowej działalności gospodarczej, o których mowa w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 roku w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (Dz. U. z 2015 roku poz. 174), na obszarze nieruchomości oznaczonych symbolem 1P,S – 4P,S (tereny aktywizacji gospodarczej) w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Rząśnia uchwalonego uchwałą nr XXX/216/2013 Rady Gminy Rząśnia z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Rząśnia. W § 2 pkt 2 przedmiotowej uchwały Rada Gminy postanowiła, że zwolnieniu z podatku od nieruchomości na mocy §1 uchwały nie podlegają „budynki lub ich części oraz budowle związane z działalnością handlową”. Z kolei w § 2 pkt 3 badanej uchwały organ wykonawczy postanowił, że zwolnieniu z podatku od nieruchomości, o którym mowa w §1 podjętej uchwały nie podlegają „budynki lub ich części oraz budowle związane z działalnością uciążliwą i niebezpieczną dla otoczenia typu biogazownie, spalarnie i sortownie odpadów, składowiska odpadów niebezpiecznych itp.”

W ocenie Kolegium Izby, uregulowania § 2 pkt 2, jak i § 2 pkt 3 uchwały Rady Gminy Rząśnia nr XII/56/2015 z dnia 7 października 2015 roku - ograniczające stosowanie zwolnienia, o którym mowa w § 1 tej uchwały - zawierają zapisy nieprecyzyjne. W §2 pkt 2 postanowiono, że zwolnienie z podatku od nieruchomości nie obejmuje przedmiotów opodatkowania związanych z działalnością handlową. Działalnością taką będzie każda działalność polegająca na kupnie, sprzedaży lub wymianie towarów, jak również usług. Wątpliwość budzi czy przy takim sformułowaniu wskazanego przepisu badanej uchwały zwolnienie z podatku od nieruchomości będzie miało zastosowanie w przypadku budynków lub ich części oraz budowli związanych z działalnością wytwórczą, produkcyjną, budowlaną, usługową w sytuacji, gdy z prowadzoną działalnością będzie choć w minimalnym zakresie wiązało się kupno/sprzedaż towarów bądź usług. W przypadku zapisów §2 pkt 3 użycie sformułowania „itp.” powoduje, że katalog przedmiotów opodatkowania niepodlegających zwolnieniu z podatku od nieruchomości jest nieostry i pozostawia mającemu stosować ten przepis organowi wykonawczemu Gminy nadmierną swobodę przy ustalaniu w praktyce zakresu przedmiotowego zwolnienia.

Przepisy prawa miejscowego, także w zakresie zwolnień podatkowych, winny być jasne, wyczerpujące i uniemożliwiające stosowanie niedopuszczalnego, sprzecznego z prawem luzu interpretacyjnego. Stanowisko takie zostało potwierdzone w licznych orzeczeniach Naczelnego Sądu Administracyjnego, m.in. w wyroku z dnia 6 czerwca 1995 r. (SA/Gd 2949/94). Nieprecyzyjność przepisów § 2 pkt 2 i 3 badanej uchwały prowadzi do uznania, że przepisy te naruszają art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Uwzględniając powyższe postanowiono orzec, jak w sentencji.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

**Przewodniczący
Kolegium**

**Prezes RIO w Łodzi
Ryszard Krawczyk**