

Uchwała Nr 24.370.2022
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 25 października 2022 r.

w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr 631/LXVIII/2022 Rady Miasta Ostrołęki z dnia 29 września 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta Ostrołęki

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz 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 2022 r. poz. 1668), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, uchwała, co następuje:**

§ 1

Orzeka o nieważności uchwały Nr 631/LXVIII/2022 Rady Miasta Ostrołęki z dnia 29 września 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta Ostrołęki, z powodu istotnego naruszenia art. 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743 z późn. zm.) w związku z art. 5 oraz art. 20c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

§ 2

Na niniejszą uchwałę przysługuje Miastu Ostrołęka skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 5 października 2022 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie uchwałę Nr 631/LXVIII/2022 Rady Miasta Ostrołęki z dnia 29 września 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta Ostrołęki.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi regionalnych izb obrachunkowych.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.

W badanej uchwale Rada Miasta Ostrołęki ustaliła stawki podatków od:

- gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków w wysokości 0,69 zł od 1 m² powierzchni, natomiast na obszarze określonym w załączniku do uchwały w wysokości 1,16 zł od 1 m² powierzchni,
- od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w wysokości 18,53 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, natomiast na obszarze określonym w załączniku do uchwały w wysokości 28,78 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.

Z powyższego wynika, że Rada Miasta Ostrołęki zróżnicowała stawki podatku od nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej ze względu na ich położenie, ustalając wyższe stawki dla nieruchomości położonych na terenie osiedla Wojciechowice. Rada Miasta Ostrołęki wskazała w załączniku numery geodezyjne działek, dla których miałyby obowiązywać wyższe stawki podatku.

W toku postępowania nadzorczego Prezydent Miasta Ostrołęki złożył wyjaśnienia z dnia 21 października 2022 r. (pismo nr FBPO.3222.156.2022) i wskazał, cyt. „Projekt uchwały Rady Miasta Ostrołęki Nr 631/LXVIII/2022 z dnia 29 września 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta Ostrołęki nie był przedłożony Prezesowi Urzędu Ochrony

Konkurencji i Konsumentów, bowiem w ocenie Prezydenta Miasta Ostrołęki nie było takiego obowiązku. Należy wskazać, że stosownie do przepisów ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743 z późn. zm.) postępowaniu notyfikacyjnemu Prezesa UOKiK-u podlegają jedynie projekty aktów normatywnych, które stanowią programy pomocowe (przewidujące udzielenie pomocy publicznej), **a przedmiotowy projekt uchwały takim programem pomocowym nie jest, mimo, iż przewiduje zróżnicowanie stawek podatku od nieruchomości.** Zgodnie ze stanowiskiem UOKiK-u wyrażonym na piśmie Nr DMP-1.52.25.2019.MM z dnia 26 kwietnia 2019 r. Dyrektora Departamentu Monitorowania Pomocy Publicznej, skierowanym do Prezydenta Miasta Ostrołęki, nie każde zróżnicowanie stawek podatku od nieruchomości, nawet tych przewidzianych dla przedmiotów opodatkowania, związanych z działalnością gospodarczą, będzie stanowiło pomoc publiczną. W szczególności z pomocą publiczną nie będziemy mieli do czynienia, gdy celem zróżnicowania stawek podatkowych nie jest udzielenie pomocy konkretnym przedsiębiorcom, czy też wspieranie konkretnych rodzajów działalności gospodarczej, a więc w sytuacji gdy obniżenie stawki podatkowej ma miejsce bez ukierunkowania na konkretną działalność gospodarczą. Przedmiotowa uchwała przewiduje zróżnicowanie stawek podatku od nieruchomości dla budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przy zastosowaniu jedynie kryterium położenia tych przedmiotów opodatkowania bez względu na rodzaj działalności. Należy też wskazać, iż zakreślony w uchwale obszar, gdzie mają obowiązywać stawki wyższe, obejmuje przedmioty opodatkowania związane z co najmniej kilkoma branżami działalności gospodarczej, w tym również w sferze usług komunalnych, a także przedmioty opodatkowania, które obecnie nie są związane z żadną działalnością gospodarczą ale w perspektywie czasu pod taką działalność mogą być przeznaczone. W związku z tym przedmiotowa uchwała ani nie stawia w pozycji uprzywilejowanej konkretnych branż czy też podmiotów gospodarczych ani też ich nie deprecjonuje, co zdaniem Prezydenta Miasta Ostrołęki przesądza, iż nie jest programem pomocowym, podlegającym notyfikacji Prezesa UOKiK-u.

Do wyjaśnień załączone zostało pismo Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów z 26 kwietnia 2019 r. nr DMP-1.52.25.2019.MM, dotyczące innej sprawy niż rozpatrywana.

W ocenie Kolegium Izby różnicowanie stawek podatku od nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej może być faworyzowaniem konkretnych przedsiębiorców, bowiem nie wszyscy przedsiębiorcy mogliby skorzystać z obniżonej stawki. Przedsiębiorcy prowadzący działalność na terenie osiedla Wojciechowice opodatkowani byłiby według stawki wyższej niż przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą w innej części Miasta Ostrołęki.

Dodać należy, że Rada Miasta Ostrołęki nie ograniczyła się do wskazania części gminy, na której miałyby obowiązywać wyższe stawki podatku, ale wręcz wskazała konkretnych podatników (przedsiębiorców), poprzez wskazanie w załączniku do uchwały numerów geodezyjnych działek.

W przywołanym wyżej piśmie Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów cytowany jest m.in. wyrok Trybunału Sprawiedliwości z 6 września 2006 r. w sprawie C-88/03, cyt. "(...) dla celów dokonania oceny selektywności określonego środka, należy badać, czy w ramach danego systemu prawnego środek ten stanowi korzyść dla niektórych przedsiębiorców, w porównaniu z innymi, znajdującymi się w analogicznej sytuacji faktycznej i prawnej. Określenie ram nabiera większej wagi w przypadku środków o charakterze podatkowym, ponieważ samo istnienie korzyści może być stwierdzone tylko w porównaniu z tak zwanym opodatkowaniem „normalnym”. Stawka normalnego opodatkowania to obowiązująca na obszarze geograficznym stanowiącym tło odniesienia”.

W ocenie Kolegium Izby uchwalone w badanej uchwale zróżnicowane stawki podatku od nieruchomości mogą spełniać przesłanki selektywności. W związku z powyższym projekt badanej uchwały powinien być przedłożony Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, celem zgłoszenia ewentualnych zastrzeżeń, czego Miasto Ostrołęka zaniechało, a co potwierdzają ww. wyjaśnienia Prezydenta Miasta Ostrołęki.

Zgodnie z przepisem art. 20c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadkach, o których mowa w art. 5 ust. 2-4, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielanie pomocy publicznej, pomoc ta jest udzielana jako pomoc de minimis, zaś przepis art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej stanowi, że projekt programu pomocowego przewidujący udzielanie

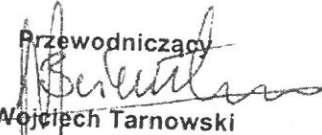
pomocy de minimis podlega zgłoszeniu Prezesowi Urzędu, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy.

Z uwagi na to, że projekt badanej uchwały nie został przedłożony Prezesowi UOKiK, naruszona została procedura jej podjęcia. W konsekwencji należy uznać, że badana uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej w związku z art. 5 oraz art. 20c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z ugruntowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, naruszenie procedury podejmowania uchwał należy zaliczyć do istotnych naruszeń, skutkujących nieważnością uchwały (tak: wyrok NSA z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13, wyrok WSA w Warszawie z dnia 17 sierpnia 2018 r. VIII SA/Wa 398/18, wyrok WSA w Olsztynie z dnia 20 października 2015 r. I SA/OI 384/15, wyrok NSA z dnia 11 lutego 1998 r. II SA/Wr 1459/97).

Badając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały, Kolegium Izby stwierdza, że zachodzi konieczność wyeliminowania jej z obrotu prawnego.

W tym stanie faktycznym i prawnym Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej orzekło, jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski

RADCA PRAWNY


Aneta Chmielawiec
LB-2106