

**Uchwała Nr XXIX/88/2020**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 25 listopada 2020 r.**

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr XVII/159/2020 Rady Miejskiej w Lubrańcu z dnia 30 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2021 rok

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. 1170 z późn. zm.) i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 708) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

**uchwała, co następuje:**

stwierdza nieważność uchwały Nr XVII/159/2020 Rady Miejskiej w Lubrańcu z dnia 30 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2021 rok w części dotyczącej zapisu § 3.

**Uzasadnienie**

Rada Miejska w Lubrańcu podjęła w dniu 30 października 2020 r. uchwałę Nr XVII/159/2020 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2021 rok. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 4 listopada 2020 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 25 listopada 2020 r. O terminie posiedzenia Kolegium, pismem z dnia 18 listopada 2020 r. znak RIO-KA-4010-XXIX-9/2020 zawiadomieni zostali Pan Stanisław Budzyński - Burmistrz Lubrańca oraz Pan Piotr Sławianowski - Przewodniczący Rady Miejskiej w Lubrańcu, którzy na podstawie art. 15zzx ust. 1 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568) oraz w związku treścią § 4 zarządzenia Nr 4/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 2 kwietnia 2020 r. w sprawie obradowania w zdalnym trybie Kolegium i Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, zostali poinformowani o możliwości złożenia pisemnych wyjaśnień w badanej sprawie. W wyznaczonym terminie do dnia 24 listopada 2020 r. wyjaśnień nie złożono.

Rada Miejska w Lubrańcu podejmując przedmiotową uchwałę w § 3 dokonała zwolnień w podatku od nieruchomości zwalniając:

- budynki i grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie kultury i sztuki oraz świetlice,

- budynki, grunty i budowle zajęte pod działalność przeciwpożarową, o której mowa w ustawie o ochronie przeciwpożarowej,
- grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem gospodarki wodnej, ściekowej, ciepłowniczej oraz zajęte pod wysypiska odpadów komunalnych,
- budynki i grunty zajęte pod działalność w zakresie utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego.

Z treści cytowanego zapisu uchwały wynika, że zwolnienie z podatku od nieruchomości może dotyczyć podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Tym samym ww. zwolnienia mogą stanowić pomoc publiczną lub pomoc *de minimis*, o której mowa w ustawie o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, zaś ich udzielenie powinno uwzględniać warunki dopuszczalności tej pomocy określone w przepisach prawa Unii Europejskiej, a w szczególności w przepisach rozporządzenia Komisji (WE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz.U.U.E.L Nr 352).

Tymczasem Kolegium tut. Izby ustaliło, że projekt badanej uchwały nie został zgłoszony Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

Obowiązek zgłaszania projektu uchwały przewidującej udzielenie pomocy *de minimis* wynika z art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. W przepisie tym wprost wskazuje się, że projekt programu pomocowego 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.

Niezależnie od powyższego wskazać należy również na postanowienia art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z których wynika, że jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielenie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

Wyżej wymieniony obowiązek przedkładania stosownego projektu uchwały przewidującego udzielenie pomocy *de minimis* Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów stanowi, zdaniem Kolegium tut. Izby, jeden z elementów procedury podejmowania uchwały w ww. zakresie przedmiotowym.

Nieuzyskanie ww. opinii, w ocenie Kolegium tut. Izby, stanowi zatem istotne naruszenie prawa, tj. art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 708) w zw. z art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. 1170 z późn. zm.).

Jednocześnie Kolegium tut. Izby wskazuje, że wyżej wymieniona procedura podejmowania uchwał byłaby niewymagana w przypadku jednoznacznego wykluczenia z przedmiotu zwolnienia nieruchomości, na których jest prowadzona działalność gospodarcza.

Jednocześnie Rada Miejska w Lubrańcu dokonała w § 2 pkt 2 i 3 podjętej uchwały zwolnień budowli nie związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Należy wskazać, że zwolnieniem nie mogą być objęte budowle, które z mocy art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Ustawa wyłącza z opodatkowania budowle lub ich części, w rozumieniu prawa budowlanego, które nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Mając powyższe na uwadze uchwała rady gminy nie może, w tym zakresie wprowadzać zwolnienia z podatku od nieruchomości budowli nie związanych

z prowadzeniem działalności gospodarczej, skoro ustawodawca wykluczył tego typu budowle lub ich części z opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy orzekło jak w sentencji.

**Pouczenie:**

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Kolegium  
Daniel Jurewicz