

Uchwała Nr 122/2016
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z dnia 1 czerwca 2016 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej w Modliborzycach.

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje :

stwierdza się nieważność § 3 ust. 2, § 4 w zakresie sformułowania „(...) a w razie braku powyższych dokumentów listę płac.”, § 7 ust. 2-6 uchwały Nr XX/117/2016 Rady Miejskiej w Modliborzycach z dnia 28 kwietnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku od nieruchomości w związku z tworzeniem nowych inwestycji i nowych miejsc pracy oraz załącznika nr 1 do tej uchwały „Wniosek o udzielenie pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe inwestycje i nowe miejsca pracy na terenie gminy Modliborzyce”, z powodu naruszenia art. 6 ust. 3 i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.).

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

Uchwała Rady Miejskiej w Modliborzycach, o której mowa w sentencji, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, 6 maja 2016 roku. W wyniku jej zbadania, w trybie nadzoru, Kolegium podjęło uchwałę Nr 112/2016 z dnia 18 maja 2016 roku w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego wobec części tej uchwały, uznając, że została ona podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 3 ust. 2 uchwały Rada Miejska zobowiązała przedsiębiorcę korzystającego ze zwolnienia do „(...) przedłożenia w wyznaczonym, przez organ udzielający pomocy, terminie dodatkowych informacji niezbędnych do jej oceny oraz prawidłowego jej nadzorowania i monitorowania”, obowiązek ten został powtórzony w zał. nr 1 do uchwały („Wniosek o udzielenie pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe inwestycje i nowe miejsca pracy na terenie gminy Modliborzyce” – dział III ust. 1), a w § 4 uchwały postanowiła, że przedsiębiorca dołączyć ma do „Oświadczenia”, stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały: druk DRA lub sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy Z-06, „a w razie braku powyższych dokumentów listę płac”, z przekroczeniem kompetencji określonych art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten upoważnia radę gminy wyłącznie do wprowadzenia w podatek od nieruchomości innych zwolnień przedmiotowych niż określone w ustawie. Brak zatem podstaw do określenia w uchwale obowiązku składania dodatkowych dokumentów na żądanie organu podatkowego, w tym listy płac.

Poza upoważnienie określone art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wykraczają również postanowienia § 7 uchwały.

W § 7 ust. 2 uchwały Rada Miejska zobowiązała przedsiębiorcę, aby o utracie prawa do korzystania ze zwolnienia powiadomił „(...) pisemnie organ podatkowy w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności powodujących utratę prawa do zwolnienia”. Rada gminy nie ma upoważnienia do określania nowych obowiązków informacyjnych dla podatników, natomiast zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania, przedsiębiorca będący osobą fizyczną jest zobowiązany złożyć w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia, informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a przedsiębiorca będący osobą prawną zobowiązany jest, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w tym samym terminie odpowiednio skorygować deklarację na podatek od nieruchomości.

Postanowieniami § 7 ust. 3 uchwały Rada ustaliła, że podatnik „(...) traci prawo do zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca, w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę tego prawa”, z naruszeniem art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z tym przepisem w przypadku zaistnienia w trakcie roku podatkowego zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

W § 7 ust. 4, 5 i 6 uchwały Rada postanowiła, że podatnik, który nie powiadomił pisemnie organu podatkowego o utracie prawa do zwolnienia „(...) traci prawo do zwolnienia od początku roku podatkowego, w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę tego prawa” (ust. 4), a „podatnik, który wprowadził w błąd organ podatkowy, co do spełniania warunków uprawniających do uzyskania zwolnienia, traci prawo do zwolnienia za cały okres, przez jaki korzystał ze zwolnienia” (ust. 5) oraz w ust. 6 ustaliła, że zwolnienie udzielone tym podatnikom „(...) staje się zaległością podatkową (...)”. Postanowienia te naruszają przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.)” bowiem w odniesieniu do podatników będących osobami fizycznymi, dla których zobowiązanie podatkowe powstaje z chwilą doręczenia decyzji ustalającej wysokość podatku (art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej) termin płatności – stosownie do art. 47 § 1 tej ustawy – wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji natomiast w odniesieniu do podatników będących osobami prawnymi, w sytuacji utraty prawa do korzystania ze zwolnienia są oni zobowiązani do złożenia korekty deklaracji, a podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty (art. 21 § 1 pkt 1 i § 2 Ordynacji podatkowej). Dopiero niezapłacenie podatku w terminie skutkuje powstaniem zaległości podatkowej, od której – jak stanowi art. 53 § 1 Ordynacji podatkowej – naliczane są odsetki za zwłokę.

Przepisy prawa narusza również załącznik nr 1 do uchwały „Wniosek o udzielenie pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe inwestycje i nowe miejsca pracy na terenie gminy Modliborzycze” bowiem prawa do zwolnienia od podatku od nieruchomości nie można uzależnić od złożenia wniosku w tej sprawie, przysługuje ono z mocy samej uchwały (z mocy prawa). Podatnik uzyskuje prawo do zwolnienia po spełnieniu warunków wynikających z uchwały. Także w treści załącznika znalazły się postanowienia wykraczające poza delegację określoną art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zobowiązują one przedsiębiorcę korzystającego ze zwolnienia do przedkładania dodatkowych informacji dotyczących zwalnianych nieruchomości, w tym położenia nieruchomości, nazwy i siedziby przedsiębiorcy, jego danych kontaktowych. Zgodnie z art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania rada gminy określa w drodze uchwały, we wzorach formularzy zawierających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (osoby fizyczne) i deklaracji na podatek od nieruchomości (osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej).

Rada Miejska w Modliborzycach nie zweryfikowała – we własnym zakresie – wskazanego naruszenia prawa, wobec powyższego Kolegium RIO w Lublinie podtrzymując swoje stanowisko zawarte we wszczęciu postępowania, orzekło jak w sentencji.

Na tę uchwałę przysługuje Radzie Miejskiej w Modliborzycach prawo wniesienia skargi – za pośrednictwem RIO w Lublinie – do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Rada Miejska w Modliborzycach,
2. Burmistrz Modliborzyc.