



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 14 listopada 2014 r.

Poz. 5986

### UCHWAŁA NR 20/1005/2014 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 24 września 2014 r.

Na podstawie 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 2012r., poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r., poz. 594 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

wyrażenia „Świadomy odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań, wynikającej z art. 233 kodeksu karnego (...)” zamieszczonego w załączniku Nr 2 uchwały Nr XLIV/296/2014 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy de minimis na tworzenie nowych miejsc pracy.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 8 września 2014 r. Rada Gminy Chrzypsko Wielkie dokonała zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do przedmiotowej uchwały z powodu naruszenia przepisów prawa, wyznaczając termin badania na dzień 24 września 2014 r.

Rozpoznając sprawę Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do przepisu art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy. Zakres przedmiotowy tych regulacji został określony m.in. w art. 18 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy i dotyczy podejmowania uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Tą odrębną ustawą jest ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), która w art. 7 ust. 3 zezwala radzie gminy, w drodze uchwały, wprowadzić inne niż określone w ustawie zwolnienia przedmiotowe w podatku od nieruchomości.

Rozpatrując w dniu 24 września 2014 r. zgodność z prawem badanej uchwały, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu ustaliło m.in., że uchwała zawiera dwa załączniki:

1. Załącznik Nr 1 – Wniosek o udzielenie pomocy de minimis na tworzenie nowych miejsc pracy,
2. Załącznik Nr 2 – Oświadczenie.

Odnosząc się do merytorycznej zawartości ww. załączników Kolegium Izby ustaliło, że w załączniku Nr 2 zostało zawarte oświadczenie o treści:

„Świadomy odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań, wynikającej z art. 233 kodeksu karnego.”

Powyższe nie znajduje oparcia w podstawie prawnej podjętej uchwały. Żaden ze wskazanych w niej przepisów nie daje możliwości nakładania przez organ stanowiący gminy na podatnika obowiązku potwierdzenia danych podatkowych pod groźbą odpowiedzialności karnej. Ponadto wskazać należy, że zapis art. 233 Kodeksu karnego wiąże odpowiedzialność ze składaniem zeznań w toczącym się postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustaw. Odpowiedzialność podatnika za podanie nieprawdy lub zatajanie prawdy przy składaniu organowi podatkowemu oświadczenia albo za niedopełnienie obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych została uregulowana w przepisie art. 56 ustawy Kodeksu karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r., poz. 186 z późn. zm.).

Mając powyższe na uwadze uznać należy, że ustalenie w załączniku do uchwały obowiązku potwierdzenia przez podatnika złożonych danych z oświadczeniem o świadomości odpowiedzialności karnej z art. 233 Kodeksu karnego wykracza poza zakres kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do kształtowania zawartości uchwały w części ustalającej treść formularza dotyczącego zgłoszenia zamiaru skorzystania z pomocy *de minimis*.

Stanowisko Kolegium znajduje oparcie w orzecznictwie sądów administracyjnych – por. wyrok WSA w Kielcach (I SA/Ke 30/14), wyrok WSA w Krakowie (I Sa/Kr 2226/13).

Jednocześnie na podstawie art. 1 ust. 4 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), w ramach prowadzonej działalności informacyjno – instruktażowej w zakresie objętym nadzorem i kontrolą, Kolegium Izby wskazuje, co następuje.

W wyniku przeprowadzonej analizy przedmiotowej uchwały stwierdzono, że z przedmiotowej uchwały wynika, iż jest to pomoc *de minimis*, na tworzenie nowych miejsc pracy na terenie Gminy Chrzypsko Wielkie. W odniesieniu do projektu przedmiotowej uchwały Gmina uzyskała opinię Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów – pismo z dnia 7 lipca 2014 r. Odnosząc się do regulacji zawartych w uchwale, stwierdzono, iż wyrażenie:

- w paragrafie 6 ust. 1 pkt 1 „Podatnikowi przysługuje zwolnienie z podatku, o którym mowa w § 1, po łącznym spełnieniu przesłanek: *wniosek o udzielenie pomocy na tworzenie nowych miejsc pracy złożony zostanie przed zatrudnieniem osób, dla których tworzone są nowe miejsca pracy*”,
- w paragrafie 7 ust. 1 pkt 1 ppkt a) „Podatnik ubiegający się o zwolnienie od podatku od nieruchomości zobowiązany jest do przedłożenia przed utworzeniem nowych miejsc pracy *wniosku zawierającego podstawowe informacje o przedsiębiorcy według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały*”

oraz załącznik Nr 1 do przedmiotowej uchwały „*Wniosek o udzielenie pomocy de minimis na tworzenie nowych miejsc pracy*”.

Zatem z przywołanych wyżej postanowień przedmiotowej uchwały wynika, iż uzyskanie zwolnienia od podatku od nieruchomości określonego przedmiotową uchwałą warunkowane jest złożeniem pisemnego wniosku o zwolnienie. Przedmiotowa uchwała została podjęta na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie, z którym rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w 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.

Zwolnienia podatkowe ustanawiane na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie wymagają dla swego zaistnienia wniosku. W sprawie tych zwolnień nie wszczyna się indywidualnego postępowania administracyjnego, rozpoczynanego wnioskiem (żądaniem) strony. Bowiem wolą ustawodawcy, zwolnienia te poszerzają krąg zwolnień ustalony art. 7 ust. 1 ustawy, a warunkiem ich zaistnienia jest, zgodnie z wolą ustawodawcy, wyrażenie odpowiedniej (oczywiście w ramach obowiązującego prawa) woli przez radę gminy, które to wyrażenie woli musi mieć formę uchwały. Zatem w postanowieniach przedmiotowej uchwały należałoby użyć zamiast wyrażenia o złożeniu pisemnego „wniosku” sformułowania, o złożeniu pisemnego „zgłoszenia” właściwemu organowi podatkowemu „zamiaru korzystania z pomocy” czy też przedłożenia temu organowi „informacji o zamiarze korzystania z pomocy”.

Kolegium Izby uznało, iż w związku z tym, iż użyte w przedmiotowej uchwale postanowienia warunkujące uzyskanie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy *de minimis* złożeniem „wniosku” nie wywołują w postanowieniach uchwały skutków prawnych (wydanie decyzji o przyznaniu

zwolnienia) to wyrażenie to – choć nie trafne językowo - należy rozumieć jako zgłoszenie zamiaru korzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od daty jego doręczenia za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

z up. Aniela Michalec  
Przewodnicząca  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Poznaniu  
(-) Grażyna Wróblewska