



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

tel. 89 526-69-05
89 526-69-06

WKGF (89) 535-03-75

RIO.I-0105-16/18

Urząd Miejski w Gołdapi
WPLYNSŁO
05. 02. 2018
Nr rej. 1380 zał.
Skier. podpis Nakępa.

Olsztyn, dnia 29 stycznia 2018 r.

Przewodniczący Rady

05. 02. 2018

Gmina Gołdap

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 0102-16/18 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 11 stycznia 2018 roku w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr XLVIX/328/2017 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie przyjęcia „Programu pomocy de minimis dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Gołdap”.

Załącznik 1

Do wiadomości:

Przewodniczącą Rady Miejskiej

UCHWAŁA Nr 0102-16/18
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Olsztynie
z dnia 11 stycznia 2018 roku

w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr XLVIX/328/2017 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie przyjęcia „Programu pomocy de minimis dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Gołdap”.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2016., poz. 561) oraz art. 91 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2017, poz. 1875)

uchwała, co następuje:

§1

Stwierdza się nieważność § 7 Uchwały Nr XLVIX/328/2017 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie przyjęcia „Programu pomocy de minimis dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Gołdap”.

§ 2

Wskazuje się, że uchwała Nr XLVIX/328/2017 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie przyjęcia „Programu pomocy de minimis dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Gołdap” została podjęta z naruszeniem prawa poprzez to, że w § 16 przedmiotowej uchwały zawarto dwie wzajemnie wykluczające się normy prawne.

UZASADNIENIE

Rada Miejska w Gołdapi na sesji w dniu 29 listopada 2017 r. podjęła uchwałę Nr XLVIX/328/2017 w sprawie przyjęcia „Programu pomocy de minimis dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Gołdap”.

W dniu 22 grudnia 2017 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem.

Pismem z dnia 05 stycznia 2018 r. zawiadomiono Miasto Gołdap, iż uchwała będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (dalej: Kolegium Izby) w dniu 11 stycznia 2018 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Miasta Gołdap nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby.

Stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 w/w ustawy,

zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

Kolegium Izby badając na posiedzeniu w dniu 11 stycznia 2018 r. przedmiotową uchwałę stwierdziło, że Rada Miejska w Gołdapi w § 7 postanowiła, że zwolnienia w podatku od nieruchomości, nie może uzyskać podatnik, który posiada nieuregulowane zaległe zobowiązania finansowe wobec Gminy Gołdap. Natomiast w § 16 postanowiła, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego jednakże nie wcześniej niż od 1 stycznia 2018 r.

Kolegium Izby stwierdza, że zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017, poz. 1785) rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego przepisu oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. 2003, Nr 188, poz. 1840 ze zm.). Zwolnienie podatkowe, to wyłączenie z zakresu podmiotowego danego podatku pewnej kategorii podmiotów (zwolnienie podmiotowe) lub zwolnienie z przedmiotu danego podatku pewnej kategorii sytuacji faktycznych lub prawnych (zwolnienie przedmiotowe).

Rada Miejska, na podstawie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, może wprowadzić jedynie zwolnienia przedmiotowe. Zwolnienia te mogą dotyczyć wyłącznie przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, a więc gruntów, budynków lub ich części, budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zwolnienia wprowadzane przez radę na mocy wyżej przywołanego przepisu, powinny obowiązywać z mocy prawa i nie mogą być uzależniane od posiadania zobowiązań finansowych wobec Gminy Gołdap. Zwolnienia wynikające z uchwały winny być uwzględniane przez organy podatkowe z urzędu w decyzjach wymiarowych lub przez samego podatnika w deklaracji podatkowej. Organ stanowiący podejmując uchwałę w sprawie innych zwolnień przedmiotowych na podstawie art. 7 ust. 3 o podatkach i opłatach lokalnych nie może wykraczać poza zakres upoważnienia ustawowego. Zwolnienie z podatku od nieruchomości podatnik nabywa z mocy samej uchwały, po spełnieniu warunków zawartych w przepisach dotyczących udzielania pomocy publicznej i brak jest podstaw prawnych do uzależnienia jego przyznania od regulowania zobowiązań finansowych wobec Gminy.

Kolegium Izby stwierdza, że Rada Miejska nie posiada kompetencji do pozbawienia podatników, którzy posiadają nieuregulowane zaległe zobowiązania finansowe wobec Gminy Gołdap, do nabycia prawa do zwolnienia z podatku.

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2017, poz. 1523) ogłaszanie aktu normatywnego w dzienniku urzędowym jest obowiązkowe. Stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 tej ustawy akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba, że dany akt normatywny określi termin dłuższy. W uzasadnionych przypadkach akty normatywne, z zastrzeżeniem art. 4 ust. 3, mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż czternaście dni, a jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, dniem wejścia w życie może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym.

Kolegium Izby stwierdza, że zapis § 16 badanej uchwały został zredagowany w sposób wadliwy, gdyż zawiera dwa, wzajemnie wykluczające się terminy wejścia w życie tej uchwały. Pierwszy termin wskazuje, że uchwała znajdzie zastosowanie do zdarzeń powstałych po upływie 14 dni od daty jej ogłoszenia, podczas gdy drugi termin powoduje, iż uchwała będzie wywoływać skutki prawne od dnia 01 stycznia 2018 r. Wprawdzie z przepisu § 51 ust. 1 Zasad techniki prawodawczej, stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie zasad techniki prawodawczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) wynika, iż możliwe jest wprowadzenie w podejmowanym akcie prawnym zapisu, że akt ten uzyskuje moc w innym dniu niż wchodzi w życie, to jednak takie redagowanie przepisów zostało krytycznie ocenione, zarówno przez Trybunał Konstytucyjny jak i Sąd Najwyższy. W wyroku z dnia 30 marca 1999 r. (sygn. akt: K 5/98) Trybunał Konstytucyjny wyraźnie wskazał, że akt prawny nie może wejść w życie i nie posiadać mocy obowiązującej oraz nie może posiadać mocy obowiązującej przed wejściem w życie. Sąd Najwyższy, w Uchwale z dnia 24 maja 1996 r. (sygn. akt: I PZP 12/96, OSNAP 1997, nr 1, poz. 8) stwierdził, że: „...wejście w życie i uzyskanie mocy przez ustawę są (...) zdarzeniami tożsamymi, polegającymi na rozpoczęciu od ich spełnienia się, prawnego kwalifikowania stosunków społecznych przez przepisy, które „weszły w życie” lub „uzyskały moc”. Ustawa nie może wejść w życie bez uzyskania przez nią mocy obowiązującej i odwrotnie – uzyskanie mocy obowiązującej oznacza jej wejście „w życie”. Zasady dotyczące ustaw znajdują również zastosowanie do innych aktów normatywnych, w tym także do uchwał i zarządzeń jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy między innymi naruszenia przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97).

W związku z powyższym Kolegium Izby postanowiło, jak w sentencji.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Na niniejszą uchwałę Kolegium RIO w Olsztynie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.



[Handwritten signature]
[Faint, illegible text]