

Uchwała Nr 116/2015
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z 21 sierpnia 2015 r.

w sprawie: stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej w Rykach

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność uchwały Nr XI/65/2015 Rady Miejskiej w Rykach z dnia 27 lipca 2015 r. w sprawie zwolnień przedmiotowych od podatku od nieruchomości oraz określenia warunków udzielania pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe inwestycje i nowe miejsca pracy na terenie Gminy Ryki w części dotyczącej postanowień § 7 ust. 3-6 i § 9 pkt 2 z powodu naruszenia przepisów art. 6 ust. 3 i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.).

UZASADNIENIE

Uchwała Rady Miejskiej w Rykach, o której mowa w sentencji, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w dniu 3 sierpnia 2015 r. W wyniku jej zbadania stwierdzono, że postanowienia § 7 ust. 3-6 i § 9 pkt 2 naruszają w sposób istotny obowiązujące przepisy prawa.

Kolegium zakwestionowało treść § 7 ust. 3 i 4, w których postanowiono, że podatnik traci prawo do zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca, w którym wystąpiły okoliczności powodujące utratę tego prawa, natomiast w przypadku niedopełnienia obowiązku poinformowania organu podatkowego o tych okolicznościach – od początku roku podatkowego. W ocenie Kolegium regulacja ta narusza postanowienia art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym w przypadku zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu poczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym to zdarzenie nastąpiło.

Przepisami § 7 ust. 5 i 6 uchwały określono konsekwencje wprowadzenia w błąd organu podatkowego, skutkujące powstaniem zaległości podatkowej podlegającej zwrotowi do budżetu gminy. Zdaniem Kolegium stanowienie w uchwale rady o elementach procedury podatkowej wykracza poza delegację ustawową określoną w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kwestie sposobu powstawania zobowiązań i zaległości podatkowych oraz terminów płatności regulowane są w ustawach podatkowych. W przypadku przedsiębiorców będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi i spółkami niemającymi osobowości prawnej obowiązek złożenia korekty deklaracji i zapłaty wyliczonego w deklaracji podatku

wynika wprost z przepisów art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 21 § 1 pkt 1 i § 2 Ordynacji podatkowej. W odniesieniu do podatników będących osobami fizycznymi zobowiązanie podatkowe powstaje – zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej – z chwilą doręczenia decyzji ustalającej wysokość podatku, a termin płatności wynosi 14 dni od doręczenia decyzji (art. 47 § 1 Ordynacji podatkowej). Podatek niezapłacony w terminach określonych ustawą staje się zaległością podatkową na mocy art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej.

W § 9 pkt 2 uchwały Rada wyłączyła możliwość skorzystania ze zwolnień przez podatników, którzy posiadają zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych oraz innych należności pieniężnych wobec Gminy Ryki. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy może w drodze uchwały wprowadzać wyłącznie zwolnienia przedmiotowe. Ograniczenie możliwości korzystania ze zwolnienia w oparciu o kryteria podmiotowe, odnoszące się do indywidualnych cech podatników, jest sprzeczne ze wskazanym przepisem ustawy.

O wymienionych wyżej nieprawidłowościach oraz terminie rozpatrzenia sprawy przez Kolegium organy gminy zostały powiadomione pismem nr RIO – I – 431/109/15 z 12 sierpnia 2015 r. W odpowiedzi na to zawiadomienie w dniu 20 sierpnia 2015 r. do RIO w Lublinie wpłynęło pismo Przewodniczącej Rady Miejskiej w Rykach znak BR.0004.8.2015, w którym podzielono stanowisko Kolegium co do niezgodności z prawem przepisów § 7 ust. 3-6 kwestionowanej uchwały.

Odnosząc się do zarzutu niezgodności z prawem § 9 pkt 2 Przewodnicząca Rad Miejskiej podniosła, że wyłączenie korzystania ze zwolnienia w stosunku do podatników posiadających zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych i innych należności pieniężnych nie jest tożsame z wprowadzeniem zwolnienia podmiotowego i jako takie nie jest sprzeczne z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Argumentacja taka w ocenie Kolegium nie zasługuje na uwzględnienie. Zawarta w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych delegacja dotyczy wprowadzania wyłącznie zwolnień przedmiotowych. Poprzez wprowadzenie takiego zwolnienia należy rozumieć dokładne określenie przedmiotu, który będzie zwolniony z podatku na mocy uchwały. Wprowadzenie wyłączeń z korzystania ze zwolnienia jest elementem doprecyzowania tego przedmiotu, zatem powinno być określone również w oparciu o kryteria przedmiotowe.

Mając na uwadze powyższe, Kolegium RIO w Lublinie orzekło nieważność kwestionowanej w osnowie części uchwały.

Na tę uchwałę przysługuje Radzie Miejskiej w Rykach prawo wniesienia – za pośrednictwem Kolegium RIO w Lublinie - skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, w terminie 30 dni od daty doręczenia tej uchwały.

Otrzymują:

1. Rada Miejska w Rykach
2. Burmistrz Ryk