

UCHWAŁA NR LXXIV/1073/2024
RADY MIASTA KALISZA

z dnia 28 marca 2024 r.

w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w związku z likwidacją barier architektonicznych.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn. zm.), art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70, z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Zwolnia się od podatku od nieruchomości na okres 3 lat budynki lub ich części, w których dokonano likwidacji barier architektonicznych, z zastrzeżeniem § 3 ust. 2.

§ 2. Ilekroć w uchwale jest mowa o:

- 1) likwidacji barier architektonicznych - należy przez to rozumieć wszelkie remonty oraz montaż urządzeń mających na celu ułatwienie poruszania się osobom niepełnosprawnym np. windy, rampy najazdowej;
- 2) działalności gospodarczej - należy przez to rozumieć działalność, o której mowa w art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r. poz. 221, z późn. zm.), a także działalność polegającą na wynajmie budynków (lokali) lub ich części, w tym także na cele mieszkalne.

§ 3. 1. Zwolnienie, o którym mowa w § 1 nie może być większe niż kwota wydatków poniesionych na likwidację barier architektonicznych poniesionych przez podatnika i udokumentowanych tj. potwierdzonych fakturami, rachunkami oraz protokołami zakończenia robót.

2. Zwolnienie, o którym mowa w § 1 przysługuje do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym zostanie przekroczona jego wielkość.

3. Zwolnieniem, o którym mowa w § 1 nie są objęte budynki, w których dokonano likwidacji barier architektonicznych z pominięciem obowiązujących procedur wynikających z przepisów prawa budowlanego, a więc stanowiących samowolę budowlaną.

4. Zwolnienie, o którym mowa w § 1 przysługuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano zgłoszenia likwidacji barier architektonicznych, o których mowa w § 1, a w przypadku oddania do użytku nowo wybudowanych budynków lub ich części, od momentu powstania obowiązku podatkowego.

5. Zwolnienie, o którym mowa w § 1 ma zastosowanie do budynków, jeżeli wydatki poniesione na likwidację barier architektonicznych nie zostały sfinansowane w całości ze środków publicznych (np. z dotacji, refundacji, kredytów preferencyjnych). Natomiast w przypadku sfinansowania wydatków w części ze środków publicznych, zwolnienie nie może być większe niż kwota wydatkowanych środków własnych na ten cel.

6. Zwolnienie ma zastosowanie do wydatków, o których mowa w § 3 ust. 5 poniesionych i zgłoszonych w okresie obowiązywania uchwały.

7. Posiadanie przez podatnika zaległości z tytułu podatków i opłat wobec budżetu Miasta Kalisza - Miasta na prawach powiatu na dzień dokonania zgłoszenia likwidacji barier architektonicznych w deklaracji lub informacji, o których mowa w art. 6 ust. 6 i ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, powoduje bezpowrotną utratę prawa do zwolnienia.

§ 4. 1. Zwolnienie budynków, w których prowadzona jest działalność gospodarcza, bez względu na formę organizacyjno-prawną i sposób finansowania stanowi pomoc de minimis, a jej udzielanie następuje zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 2023/2831 z dnia 15 grudnia 2023 r.

2. Podmiot ubiegający się o pomoc de minimis w rozumieniu rozporządzenia Komisji Europejskiej (UE) 2023/2831, ma obowiązek przedłożenia:

- 1) zaświadczeń albo oświadczeń, o których mowa w art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702) dotyczących minionych 3 lat;

2) informacji określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. z 2024 r. poz. 40).

3. W przypadku, gdy zwolnienie stanowi pomoc de minimis, o której mowa w ust. 1, przez okres korzystania z tej pomocy podatnik jest zobowiązany do przedkładania do dnia 31 stycznia każdego roku podatkowego oświadczeń i informacji, o których mowa w ust. 2. W przypadku niezachowania terminu, podatnik traci prawo do zwolnienia za rok kalendarzowy, w którym nie złożył dokumentów.

4. W przypadku przekroczenia dopuszczalnego progu pomocy de minimis oraz uzyskania innej pomocy publicznej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowanych na pokrycie których przeznaczona jest pomoc de minimis udzielana na podstawie uchwały, po terminie określonym w ust. 3, podatnik zobowiązany jest do poinformowania o tym fakcie organu udzielającego pomocy na podstawie niniejszej uchwały w terminie 7 dni poprzez złożenie zaświadczenia o uzyskanej pomocy de minimis oraz pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie lub złożenie oświadczenia o wielkości uzyskanej pomocy de minimis oraz pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie albo stosownej informacji o uzyskaniu innej pomocy publicznej.

§ 5. Podatnik, który wprowadził w błąd organ podatkowy co do spełnienia warunków uprawniających do uzyskania zwolnienia, traci prawo do zwolnienia za cały okres, przez jaki nienależnie korzystał ze zwolnienia i jest zobowiązany do zapłaty kwoty podatku od nieruchomości wraz z wymaganymi odsetkami za zwłokę, liczonymi jak od zaległości podatkowych.

§ 6. W przypadku zbiegu prawa do zwolnienia w tym samym okresie, z różnych uchwał Rady Miasta Kalisza, możliwe jest korzystanie tylko ze zwolnienia przysługującego na mocy jednej uchwały.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Kalisza.

§ 8. Do czasu wygaśnięcia pozostają w mocy prawa nabyte na podstawie przepisów uchwały Nr XXXII/470/2020 Rady Miasta Kalisza z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w związku z likwidacją barier architektonicznych (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2020 r. poz. 9382).

§ 9. 1. Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2024 r.

2. Uchwała obowiązuje do dnia 31 grudnia 2030 r.

Przewodniczący
Rady Miasta Kalisza
/.../
Tadeusz Skarżyński

Uzasadnienie

Zwolnienie wprowadzone niniejszą uchwałą jest kontynuacją dotychczasowego zwolnienia obowiązującego do dnia 31.12.2023 r. na mocy uchwały Nr XXXII/470/2020 Rady Miasta Kalisza z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w związku z likwidacją barier architektonicznych

Powyższa uchwała dawała możliwość zwolnień budynków, po spełnieniu określonych w niej warunków, w których prowadzona jest działalność gospodarcza. Zwolnienie to stanowiło pomoc de minimis, a jej udzielenie następowało zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu Komisji (UE) Nr 1407/2013, obowiązującym do dnia 31.12.2023 r. Ww. rozporządzenie zostało zastąpione nowym rozporządzeniem Komisji Europejskiej (UE) 2023/2831 i w oparciu o nowe rozporządzenie możliwe jest wprowadzenie zwolnień stanowiących pomoc publiczną. Ponieważ rozporządzenie Komisji Europejskiej 2023/2831 zostało opublikowane 15 grudnia 2023 r. w Dz. Urz. UE L 2023/2831 dopiero po tym dniu możliwe było rozpoczęcie prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały. Uchwała będzie obowiązywała od dnia 1 stycznia 2024 r, czyli z mocą wsteczną. Zgodnie z ustawą z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych oraz orzecznictwem NSA, przepisy prawa, w tym prawa podatkowego, mogą wejść w życie z mocą wsteczną pod warunkiem, że nowe przepisy nie pogarszają sytuacji podatników.

Projekt ww. uchwały, zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, został przesłany do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, który wniósł zastrzeżenie którego celem jest zwiększenie przejrzystości zasad udzielania pomocy de minimis. Wynika ono z rozporządzenia Komisji UE 2023/2831 zgodnie z którym kwota pomocy de minimis przyznawana przez jedno państwo członkowskie jednemu przedsiębiorcy nie może przekroczyć 300 tys. Euro, w okresie minionych trzech lat, a nie jak do tej pory w roku bieżącym oraz 2 poprzedzających lat podatkowych. Zastrzeżenie to zostało uwzględnione w przedłożonym projekcie. Przepisy ustawy o pomocy publicznej nie przewidują obowiązku ponownego występowania do Prezesa UOKiK, co oznacza, że po uwzględnieniu zastrzeżeń przedstawionych przez Prezesa, poprawionych projektów uchwał nie należy przesyłać do UOKiK.

W tym stanie rzeczy wywołanie uchwały jest uzasadnione i konieczne.

*Prezydent
Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski*

Uchwała Nr 10/518/2024

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 kwietnia 2024 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr LXXIV/1073/2024 Rady Miasta Kalisza z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w związku z likwidacją barier architektonicznych, w części obejmującej:

- w § 3 ust. 7,
- w § 5 wyrażenie w brzmieniu: „wraz z wymaganymi odsetkami za zwłokę, liczonymi jak od zaległości podatkowych”,

z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 3 kwietnia 2024 r., Rada Miasta Kalisza, powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości dla budynków lub ich części, w których dokonano likwidacji barier architektonicznych.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Miasta o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedłożonej uchwały, wyznaczając jednocześnie termin rozpatrywania sprawy na dzień 24 kwietnia 2024 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości jest art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70, z

późn. zm.), 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 (Dz. U. z 2003 r. Nr 188 poz. 1840, z późn. zm.).

W przypadku, gdy uchwała w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości przewiduje udzielenie pomocy publicznej, zgodnie z art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

W § 4 ust. 1 badanej uchwały Rada Miasta Kalisza postanowiła, że: *„Zwolnienie budynków, w których prowadzona jest działalność gospodarcza, bez względu na formę organizacyjno-prawną i sposób finansowania stanowi pomoc de minimis, a jej udzielanie następuje zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 2023/2831 z dnia 15 grudnia 2023 r.)”*.

W uzasadnieniu do uchwały poinformowano, że: *„Projekt badanej uchwały zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, został przesłany do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, który wniósł zastrzeżenie, którego celem jest zwiększenie przejrzystości zasad udzielania pomocy de minimis (...). Zastrzeżenie to zostało uwzględnione w przedłożonym projekcie (...)”*.

Mając powyższe na względzie Kolegium Izby przyjęło, że został spełniony wymóg określony w art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702).

W § 3 ust. 7 badanej uchwały Rada Miasta Kalisza postanowiła, że: *„Posiadanie przez podatnika zaległości z tytułu podatków i opłat wobec budżetu Miasta Kalisza - Miasta na prawach powiatu na dzień dokonania zgłoszenia likwidacji barier architektonicznych w deklaracji lub informacji, o których mowa w art. 6 ust. 6 i ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, powoduje bezpowrotną utratę prawa do zwolnienia”*.

W ocenie Kolegium Izby postanowienie § 3 ust. 7 badanej uchwały uzależniające prawo do zwolnienia od braku zaległości wobec Miasta Kalisza, wykracza poza delegację wynikającą z przepisu art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, uprawniającego radę gminy do wprowadzenia, w drodze uchwały, innych zwolnień przedmiotowych niż określone w ust. 1 ww. artykułu oraz w art. 10 ust. 1 ustawy o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

W orzecznictwie oraz w doktrynie utrwalony jest pogląd, zgodnie z którym prawo do ustanawiania zwolnień przez radę gminy dotyczy wyłącznie tych zwolnień, które odnoszą się do pewnej kategorii przedmiotów opodatkowania, nie obejmuje natomiast prawa do ustanowienia zwolnień podmiotowo-przedmiotowych, to jest wyłączenia z opodatkowania pewnych kategorii podmiotów znajdujących się w określonej sytuacji faktycznej lub prawnej (por. K. Koperkiewicz-Mordel, Stanowienie przez rady gminy zwolnień i ulg podatkowych w podatkach i opłatach lokalnych. *Finanse Komunalne* z 2005 r., nr 1-2, s. 71).

Wynikający z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zakaz ustanawiania przez rady gmin w drodze uchwały zwolnień o charakterze podmiotowym związany jest bezpośrednio z art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 r. Nr 78 poz. 483, z późn. zm.), który stanowi, że ustanawianie kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

Zakaz ustanawiania przez rady gmin zwolnień o charakterze podmiotowym oznacza, że zwolnienie wprowadzone na podstawie upoważnienia zawartego w art. 7 ust. 3 ustawy może dotyczyć wyłącznie przedmiotów (takich jak np.: budynek, grunt, budowla), wykorzystywanych do różnego rodzaju działalności. Przedmiot ten winien być tak określony, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika, a więc cechy przedmiotu muszą zostać tak w przepisie określone, żeby dotyczyły potencjalnie (hipotetycznie) nieoznaczonego indywidualnego podatnika. Należy przy tym wskazać, że zwolnienie w każdym przypadku będzie w ostatecznym rozrachunku dotyczyło określonego podmiotu, a to z tej przyczyny, że konstrukcja podatku obejmuje zarówno przedmiot, jak i podmiot podlegający opodatkowaniu. W konsekwencji, nie ma też zwolnienia przedmiotowego, którego nie można przypisać określonemu podmiotowi. Utrudnienie to wymaga od rad gmin staranności w tworzeniu przepisów prawa miejscowego, przede wszystkim przy określaniu kryterium zwolnienia poprzez identyfikację przedmiotu, a nie podmiotu tego zwolnienia. W każdym przypadku, gdy bezpośrednio z ustanowionej normy wywieść można, kto podlega zwolnieniu, a nie tylko, jaki przedmiot obejmuje zwolnienie, zwolnieniu przypisać można charakter zwolnienia przedmiotowo-podmiotowego, a to oznacza przekroczenie ustawowej delegacji do ustanawiania zwolnienia określonego w art. 7 ust. 3 ustawy (por. wyrok NSA z dnia 23 października 2014 r., sygn. akt II FSK 2592/12, wyrok NSA z dnia 6 maja 2016 r., sygn. akt II FSK 2217/14).

W ocenie Kolegium Izby Rada Miasta uzależniając skorzystanie ze zwolnienia z podatku od nieruchomości od braku zaległości z tytułu podatków i opłat wobec budżetu Miasta Kalisza - Miasta na prawach powiatu, ustanowiła przesłankę o charakterze podmiotowym. Wskazane kryterium odnosi się bowiem w sposób jednoznaczny do cechy podatnika będącego adresatem zwolnienia (tj. do jego sytuacji finansowej), a nie wyłącznie do okoliczności dotyczących przedmiotów opodatkowania objętych tym zwolnieniem. W związku z tym zwolnienie wprowadzone badaną uchwałą utraciło charakter zwolnienia wyłącznie przedmiotowego, a przybrało postać zwolnienia przedmiotowo-podmiotowego, co pozostaje w sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pogląd, że przepisy ograniczające zastosowanie ustanowionego zwolnienia z podatku od nieruchomości do podmiotów, które nie mają zaległości finansowych względem miasta, wprowadzają do konstrukcji tego zwolnienia elementy podmiotowe, przy pomocy których, w dacie podjęcia uchwały możliwe jest ustalenie konkretnych podmiotów, które będą objęte tym zwolnieniem, znajduje odzwierciedlenie w ugruntowanym orzecznictwie sądów administracyjnych.

W wyroku z dnia 16 września 2020 r., sygn. akt I SA/Po 378/20 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu stwierdził, że: *"Słusznie zatem prokurator zarzucił w skardze, że zastosowane przez Radę Miasta w zaskarżonej uchwale kryteria ustalenia zakresu zwolnienia ustanowionego tą uchwałą odnoszą się zarówno do przedmiotu, jak i podmiotu opodatkowania.*

Należy zgodzić się ze skarżącym, że przepis § 5 ust. 3 zaskarżonej uchwały ograniczający zastosowanie zwolnienia ustanowionego w § 4 ust. 1 tej uchwały do podmiotów, które nie mają zaległości podatkowych wobec budżetu Miasta (...), wprowadziły do konstrukcji tego zwolnienia elementy podmiotowe, przy pomocy których w dacie podjęcia zaskarżonej uchwały możliwe było ustalenie podmiotów, które będą objęte tym zwolnieniem. Dzięki tym kryteriom w dacie podjęcia zaskarżonej uchwały możliwe było stwierdzenie, że zwolnienie to będzie przysługiwało konkretnym podmiotom, co do których organ miał wiedzę, że były one podatnikami wskazanymi w art. 3 u.p.o.l. w związku z przedmiotami opodatkowania wskazanymi w § 4 ust. 1 zaskarżonej uchwały i dodatkowo podmioty te nie miały wymagalnych niezapłaconych zobowiązań wobec gminy z dowolnego tytułu. Wprowadzone w § 5 ust. 3 zaskarżonej uchwały kryterium określenia zakresu zwolnienia ustanowionego w § 4 ust. 1 tej uchwały miało charakter wyłącznie podmiotowy, gdyż odnosiło się do cechy podatnika będącego adresatem zwolnienia i nie odnosiło się do okoliczności dotyczących przedmiotów opodatkowania objętych przedmiotowym zwolnieniem".

Stanowisko zaprezentowane w ww. wyroku WSA w Poznaniu podtrzymał Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 7 kwietnia 2021 r., sygn. akt III FSK 3334/21.

Zgodne z powyższą linią orzecniczą są także m.in.: wyroki NSA: z dnia 5 kwietnia 2022 r. (sygn. akt III FSK 4860/21), z dnia 11 sierpnia 2020 r. (sygn. akt II FSK 646/20), wyrok WSA w Poznaniu z dnia 2 października 2019 r. (sygn. akt I SA/Po 475/19), wyrok WSA w Olsztynie z dnia 6 czerwca 2018 r. (sygn. akt I SA/Ol 233/18), wyroki WSA w Opolu: z dnia 3 września 2021 r. (sygn. akt I SA/Op 232/21), z dnia 25 lutego 2021 r. (sygn. akt I SA/Op 331/20), wyroki WSA w Białymstoku: z dnia 27 listopada 2020 r. (sygn. akt I SA/Bk 761/20), z dnia 7 października 2020 r. (sygn. akt I SA/Bk 511/20), wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 20 lipca 2021 r. (sygn. akt I SA/Bd 307/21), wyrok WSA w Szczecinie z dnia 20 listopada 2019 r. (sygn. akt I SA/Sz 489/19).

W związku z powyższym zasadnym jest stwierdzenie nieważności § 3 ust. 7 badanej uchwały.

Z kolei w § 5 badanej uchwały Rada Miasta Kalisza postanowiła: „*Podatnik, który wprowadził w błąd organ podatkowy co do spełnienia warunków uprawniających do uzyskania zwolnienia, traci prawo do zwolnienia za cały okres, przez jaki nienależnie korzystał ze zwolnienia i jest zobowiązany do zapłaty kwoty podatku od nieruchomości wraz z wymaganymi odsetkami za zwłokę, liczonymi jak od zaległości podatkowych*”.

Przedmiotowym zapisem Rada Miasta wprowadziła sankcję w postaci zapłaty odsetek w zakresie sprzecznym z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.). Należy bowiem wskazać, że zgodnie z art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności, natomiast art. 53 § 1 stanowi, że od zaległości podatkowych naliczane są odsetki za zwłokę. Odsetki za zwłokę są zatem konsekwencją powstania zaległości podatkowej, a to oznacza, że nie mogą być naliczane w każdym przypadku utraty prawa do zwolnienia, gdyż w przypadku podatników, u których zobowiązanie podatkowe powstaje w drodze doręczenia decyzji ustalających, nie może istnieć zobowiązanie bez takiej decyzji. Zatem regulacja § 5 uchwały, przewidująca obowiązek uiszczenia odsetek za zwłokę w każdym przypadku, jest sprzeczna z art. 51 § 1 w związku z art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Z uwagi na powyższe Kolegium Izby postanowiło stwierdzić nieważność wyrażenia w brzmieniu: „*wraz z wymaganymi odsetkami za zwłokę, liczonymi jak od zaległości podatkowych*”, zawartego w § 5 badanej uchwały.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu

Grażyna Wróblewska
/-/ z up. Aldona Pruska

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