



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

---

Warszawa, dnia 23 lutego 2023 r.

Poz. 2272

### UCHWAŁA NR 28.453.2022 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 20 grudnia 2022 r.

#### **w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr 345/XLVI/2022 Rady Gminy Małkinia Górna z dnia 9 grudnia 2022 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 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 2022 r. poz. 1668), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Orzeka o nieważności w części uchwały Nr 345/XLVI/2022 Rady Gminy Małkinia Górna z dnia 9 grudnia 2022 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, tj. § 1 ust. 2 w zakresie wyrazu, cyt. „*budowli*”, z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

**§ 2.** Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie Małkinia Górna skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

#### **Uzasadnienie**

W dniu 15 grudnia 2022 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr 345/XLVI/2022 Rady Gminy Małkinia Górna z dnia 9 grudnia 2022 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

**Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.**

Jako podstawę prawną podjęcia badanej uchwały Rada Gminy Małkinia Górna wskazała m. in. art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W § 1 ust. 1 pkt 1 badanej uchwały Rada Gminy Małkinia Górna postanowiła zwolnić z podatku od nieruchomości, cyt. „*grunty, budynki, budowle oraz ich części*”:

- a) *wykorzystywane wyłącznie na prowadzenie statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej, o której mowa w ustawie z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2022r. poz. 2057),*
- b) *zajęte na potrzeby świetlic i sal wiejskich”.*

Następnie w § 1 ust. 2 badanej uchwały Rada Gminy Małkinia Górna wskazała, cyt. „*Zwolnienie, o którym mowa w ust.1 pkt 1 lit. a – b nie dotyczy gruntów, budynków, budowli oraz ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej*”.

Zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zatem budowle lub ich części, które nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - z mocy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Wprowadzenie więc do badanej uchwały regulacji dotyczących zwolnienia z podatku budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (gdyż tylko takie mogą być opodatkowane), a następnie zastosowanie wyłączenia ze zwolnienia budowli zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej czyni owo zwolnienie bezprzedmiotowym. Działanie takie jest sprzeczne z art. 7 ust. 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

**Wojciech Tarnowski**