



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

---

Warszawa, dnia 23 lutego 2024 r.

Poz. 2406

### UCHWAŁA NR 27.412.2023 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 21 listopada 2023 r.

#### **w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr LI/298/2023 Rady Gminy Karniewo z dnia 26 października 2023 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 2023 r. poz. 40 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 2023 r. poz. 1325), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, uchwała co następuje:**

**§ 1.** Orzeka o nieważności w części uchwały Nr LI/298/2023 Rady Gminy Karniewo z dnia 26 października 2023 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, tj. § 1 ust. 1 lit. d oraz lit. e w zakresie wyrazów, cyt. „oraz budowle”, z powodu istotnego naruszenia art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) w związku z 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) oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

**§ 2.** Na niniejszą uchwałę służy Gminie Karniewo 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 31 października 2023 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie uchwałę Nr LI/298/2023 Rady Gminy Karniewo z dnia 26 października 2023 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Zgodnie 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.**

W podstawie prawnej badanej uchwały wskazano m.in. art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W § 1 badanej uchwały Rada Gminy Karniewo postanowiła, cyt.

„1. Zwalnia się od podatku od nieruchomości: (...)

d) grunty i budynki oraz budowle lub ich części zajęte na potrzeby świetlic wiejskich,

e) grunty, budynki oraz budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności statutowej w zakresie pomocy społecznej.

2. Zwolnienia o których mowa w ust. 1 nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.”.

Z powyższego zapisu wynika, że Rada Gminy Karniewo wyłączyła ze zwolnienia budynki i grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Należy zatem przyjąć, że wolą Rady Gminy Karniewo było, aby zwolnieniem od podatku od nieruchomości były objęte budowle.

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.

W ocenie Kolegium Izby przytoczonym zapisem wprowadzono program pomocowy dla przedsiębiorców. Zgodnie z art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadkach, o których mowa m.in. w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielenie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Zasady udzielania pomocy publicznej, w tym także tryb uchwalania programów pomocowych, zostały uregulowane w ustawie o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Jeśli intencją Rady Gminy Karniewo było udzielenie pomocy de minimis w podatku od nieruchomości, to zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, projekt uchwały przewidującej udzielenie takiej pomocy powinien być zgłoszony do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy.

Kolegium Izby ustaliło, że projekt badanej uchwały nie został zgłoszony do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Powyższe stanowi naruszenie procedury podejmowania uchwał, co zgodnie z ugruntowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, należy zaliczyć do istotnych naruszeń, skutkujących nieważnością uchwały w całości lub w części (wyrok NSA z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13). Należy zatem uznać, że badana uchwała została podjęta w zakresie budowy z istotnym naruszeniem art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W tym stanie faktycznym i prawnym Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowiło, jak w sentencji uchwały.

**Przewodnicząca  
Posiedzenia Kolegium  
Bożena Zych**