



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

---

Kielce, dnia czwartek, 29 grudnia 2022 r.

Poz. 4973

**UCHWAŁA Nr 33/2022**

**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH**

z dnia 21 grudnia 2022 roku

**w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr LIV/299/2022 Rady Miejskiej w Pacanowie z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezes Izby

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk (sprawozdawca), Iwona Kudła, Ewa Midura, Ireneusz Piasecki, Zbigniew Rękas, Agnieszka Zarębska

na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.)

### **postanawia**

stwierdzić nieważność w części tj. § 7 pkt. 1 uchwały Nr LIV/299/2022 Rady Miejskiej w Pacanowie z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości z powodu naruszenia art. 217 Konstytucji RP i art. 7 ust.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

### **Uzasadnienie**

Uchwała Nr LIV/299/2022 Rady Miejskiej w Pacanowie z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości wpłynęła do regionalnej izby obrachunkowej w dniu 1 grudnia 2022 roku. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wszczęło postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności w części w/w uchwały Rady Miejskiej w Pacanowie i przeprowadziło badanie nadzorcze tego aktu w dniu 21 grudnia 2022 roku.

O terminie posiedzenia powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mogą uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawą jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy regionalnych izbach obrachunkowych. Przedstawiciele Miasta i Gminy Pacanów nie wzięli udziału w posiedzeniu Kolegium.

Po dokonaniu analizy przedłożonej do badania uchwały organu stanowiącego Miasta i Gminy Pacanów, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach postanowiło o stwierdzeniu nieważności w części tego aktu.

Rada Miejska w Pacanowie § 1 pkt 7 badanej uchwały dokonała zwolnienia od podatku od nieruchomości pozostałe budynki lub ich części użytkowane przez podatników nie osiągających innych dochodów poza pobieraną rentą lub emeryturą, które to zwolnienie ma w istocie charakter przedmiotowy –

podmiotowy, gdyż w zwolnieniu poprzez określenie „podatnik nie osiągający innych dochodów poza rentą lub emeryturą” wskazano indywidualnie podmiot który może skorzystać z tego zwolnienia.

Dokonując tego rodzaju zwolnienia Rada Miejska naruszyła art. 217 Konstytucji RP, zgodnie z którym, uprawnienie (kompetencję) do stanowienia kategorii podmiotów zwolnionych od podatków posiada tylko ustawodawca. Kompetencji takiej nie posiada natomiast organ stanowiący gminy. Na gruncie art. 217 Konstytucji RP jak również art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić jedynie zwolnienia przedmiotowe.

Kolegium wskazuje, że podstawą do udzielenia przez organ stanowiący zwolnień od podatku rolnego jest art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z tym przepisem rada gminy może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ustawie. Postanowienia tego przepisu muszą być interpretowane ściśle, bowiem zwolnienie podatkowe stanowi odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania. Z delegacji ustawowej wynika więc, że rada gmina może wprowadzić zwolnienia określonych przedmiotów opodatkowania jak np. budynki lub ich części, i dokonać dalszego sprecyzowania poprzez wskazanie określonych cech tego przedmiotu np. określenie sposobu jego wykorzystania lub wskazanie jakim celom służy.

Przedmiot winien być tak określony, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika. Oznacza to, że cechy przedmiotu, muszą zostać określone w przepisie w ten sposób, żeby dotyczyły potencjalnie/hipotetycznie nieoznaczonego indywidualnie podatnika.

Stanowisko o niedopuszczalności stanowienia przez rady gmin zwolnień o charakterze podmiotowo – przedmiotowym zostało wyrażone w orzeczeniach sądów administracyjnych w tym zakresie m.in. w wyroku WSA w Gliwicach z dnia 3 kwietnia 2012 r. I SA/GI 1026/11, wyroku WSA w Gliwicach z dnia 26.01.2012 r. I SA/GI 1072/11, w wyroku WSA w Gliwicach z dnia 13.03.2013 r. I SA/GI 50/13 oraz wyroku NSA z dnia 22 marca 2012 r, sygn. IIFSK 1785/10.

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium orzekło jak w sentencji.

#### **Pouczenie**

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługują terminie 30 dni od dnia doręczenia skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Przewodniczący Kolegium  
Prezes Izby

**Damian Grzelka**