



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO

Szczecin, dnia 05 maja 2023 r.

Poz. 2860

### UCHWAŁA NR X.57.S.2023

#### KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 26 kwietnia 2023 r.

#### **w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr XXXIV/275/2023 Rady Miejskiej w Moryniu z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie zwolnień w podatku rolnym i leśnym**

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. 11 ust. 1 pkt 5 w zw. 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) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwala, co następuje:

§1.	Stwierdza się nieważność uchwały Nr XXXIV/275/2023 Rady Miejskiej w Moryniu z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie zwolnień w podatku rolnym i leśnym.
§2.	Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### Uzasadnienie

Uchwała Nr XXXIV/275/2023 Rady Miejskiej w Moryniu z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie zwolnień w podatku rolnym i leśnym, przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 marca 2023 r., została objęta postępowaniem nadzorczym na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zgodnie z którym właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa.

We wstępnej ocenie Kolegium przedmiotowa uchwała budziła wątpliwości co do zgodności z prawem, w szczególności z art. 13e ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888, z późn. zm.) z uwagi na określenie w § 1 uchwały zwolnienia o charakterze przedmiotowo – podmiotowym tj. zwolnienia z podatku rolnego i leśnego gruntów zajętych pod działalność statutową stowarzyszeń w zakresie ochrony przeciwpożarowej i prowadzenia działalności kulturalnej, sportowej i rekreacyjnej.

W związku z powyższym, wszczęto postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności przedmiotowej uchwały, o czym powiadomiono Przewodniczącego Rady Miejskiej w Moryniu pismem z dnia 20 kwietnia 2023 r. (znak K.420.23.2023). W treści pisma wskazano, że ostateczne badanie uchwały odbędzie się na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 26 kwietnia 2023 r. oraz, że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć upoważniony

przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, a do czasu zakończenia wszczętego postępowania przysługuje prawo wnoszenia wyjaśnień.

Kolegium Izby ostatecznie zbadało wymienioną uchwałę na posiedzeniu w dniu 26 kwietnia 2023 r., w którym nie uczestniczyli przedstawiciele jednostki. Gmina nie skorzystała z prawa wniesienia wyjaśnień.

Kolegium zważyło, co następuje.

Uchwała Nr XXXIV/275/2023 Rady Miejskiej w Moryniu z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie zwolnień w podatku rolnym i leśnym, została podjęta z istotnym naruszeniem art. 13e ustawy o podatku rolnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym, co implikuje stwierdzenie nieważności uchwały.

Delegacja ustawowa określona przepisem art. 13e ustawy o podatku rolnym nadaje kompetencję organowi stanowiącemu do wprowadzenia, w drodze uchwały, innych zwolnień i ulg przedmiotowych niż określone w ustawie, z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Zgodnie natomiast z art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1, z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Zwolnienia przedmiotowe mogą identyfikować jedynie przedmiot opodatkowania, nie mogą natomiast identyfikować podmiotu będącego beneficjentem zwolnienia. Przedmiotowa uchwała Rady Miejskiej w Moryniu zapisem § 1 stanowiącym, iż zwalnia się z podatku rolnego i leśnego grunty zajęte pod działalność statutową stowarzyszeń w zakresie ochrony przeciwpożarowej oraz prowadzenia działalności kulturalnej, sportowej i rekreacyjnej, zastosowała cechy odnoszące się do kategorii o charakterze podmiotowym, tj. działalność statutową stowarzyszeń. Zgodnie z przywołanymi powyżej przepisami organ stanowiący gminy może dokonywać jedynie zwolnień o charakterze przedmiotowym, a zatem takim, którego cechy odnoszą się do określonego przedmiotu opodatkowania. Zastosowanie cech o charakterze podmiotowym wskazuje na wykroczenie poza wskazaną na wstępie delegację ustawową. Powyższe jest zbieżne z oceną prezentowaną w orzecznictwie sądowym (tak: m.in. WSA w Szczecinie, sygn. I SA/Sz 142/22). W przywołanym wyroku sąd, odnosząc się do art. 19 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), dokonał analizy treści zwolnienia o charakterze przedmiotowym i kompetencji organu stanowiącego gminy w tym zakresie, i stwierdził: „jak wskazał WSA w Gdańsku w wyroku z dnia 23 października 2019 r. sygn. akt I SA/Gd 1058/19, użyte w art. 19 pkt 3 u.p.o.l. sformułowanie "inne niż wymienione w ustawie zwolnienia przedmiotowe" przesądza o tym, że zwolnienie może dotyczyć tylko i wyłącznie przedmiotu opodatkowania. Jak z kolei wskazał WSA w Gliwicach w wyroku z dnia 19 marca 2013 r. sygn. akt I SA/Gl 1335/12, konieczne jest określenie kryterium zwolnienia poprzez identyfikację przedmiotu, a nie podmiotu tego zwolnienia. W każdym przypadku, gdy z ustanowionej normy można wywieść, kto polega zwolnieniu, to zwolnienie to nie ma charakteru przedmiotowego, co w konsekwencji oznacza przekroczenie delegacji ustawowej wynikającej z przepisu art. 19 pkt 3 u.p.o.l. Jak z kolei wskazał WSA w Gliwicach w wyroku z dnia 31 stycznia 2013 r. sygn. akt I SA/Gl 1272/12, przesłanki zwolnienia z art. 19 pkt 3 u.p.o.l. nie mogą nawiązywać do właściwości zobowiązanych np. uzależniając zwolnienie od ich statusu czy od zaliczenia ich do jakiejś klasy, wyodrębnionej w oczywisty sposób wedle kryterium podmiotowego.”.

Biorąc powyższe pod uwagę w ocenie Kolegium przepisów art. 13e ustawy o podatku rolnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym nie można interpretować rozszerzająco,

gdyż stanowią one odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania. Tym samym zdaniem Kolegium wprowadzenie przedmiotową uchwałą Rady Miejskiej w Moryniu zwolnień z podatku rolnego oraz leśnego o charakterze przedmiotowo – podmiotowym stanowi przekroczenie kompetencji nadanych organowi stanowiącemu przepisami art. 13e ustawy o podatku rolnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym, uprawniających do wprowadzania zwolnień przedmiotowych.

W tym stanie rzeczy Kolegium orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

*Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie  
Bogusław Staszewski  
(podpisano certyfikatem kwalifikowanym)*