



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 5 sierpnia 2024 r.

Poz. 6815

UCHWAŁA NR 15/834/2024 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 24 lipca 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, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr IV/19/2024 Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, w części obejmującej wyraz "*Urządzenia*," zawarty w § 1 ust. 2 i ust. 3, z powodu sprzeczności z przepisami 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.).

Uzasadnienie

Uchwałą Nr IV/19/2024 z dnia 26 czerwca 2024 r., doręczoną tutejszej Izbie w dniu w dniu 3 lipca 2024 r., Rada Gminy Łęka Opatowska powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości.

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 Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do ww. uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 24 lipca 2024 r.

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

Stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie dla rady gminy do podjęcia przedmiotowej uchwały jest art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi iż rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tej ustawy.

Korzystając z tego uprawnienia Rada Gminy Łęka Opatowska wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości postanawiając w § 1:

„Zwalnia się z podatku od nieruchomości:

1. Budynek lub ich części oraz grunty:

1) wykorzystywane w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

2) wykorzystywane na cele kulturalno-oświatowe, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

3) wykorzystywane w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

4) wykorzystywane do obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

5) wykorzystywane w zakresie świadczenia pomocy społecznej oraz pomocy ludziom starszym, chorym i niepełnosprawnym, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

2. Urządzenia, budynki i budowle związane z zaopatrzeniem wsi w wodę.

3. Urządzenia, budynki i budowle związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków.”.

Kolegium Izby wskazuje na wadliwość treści postanowienia § 1 ust. 2 i 3 uchwały, polegającą na tym, że zwolnieniem objęto m.in. szeroko pojęte „urządzenia” związane z zaopatrzeniem wsi w wodę i z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków.

W myśl przepisu art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zatem mając na uwadze delegację ustawową, rada gminy może wprowadzić zwolnienia określonych przedmiotów opodatkowania objętych podatkiem od nieruchomości takich jak np. grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W § 1 ust. 2 i ust. 3 badanej uchwały postanowiono, że zwalnia się z podatku od nieruchomości „Urządzenia, budynki i budowle związane z zaopatrzeniem wsi w wodę.” oraz „Urządzenia, budynki i budowle związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków.”.

Z powyższego wynika, że obok gruntów, budynków i budowli służących do dostarczania wody i oczyszczania ścieków zwolniono odrębnie "urządzenia" związane z zaopatrzeniem w wodę i z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków.

Budowlą w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Urządzenie budowlane, zgodnie z definicją wskazaną w art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2024 r. poz. 725, z późn. zm.) to urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Zatem nie każde urządzenie stanowiące środek trwały podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, lecz tylko takie urządzenie budowlane, które jest związane z obiektem budowlanym (budowlą), jeżeli budowla związana jest z działalnością gospodarczą. Brak jest zatem podstaw prawnych do zwalniania z podatku od nieruchomości urządzeń w oderwaniu od przedmiotów opodatkowania określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, tj. budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zatem zwolnienie od podatku od nieruchomości określone w postanowieniu § 1 ust. 2 i ust. 3 przedmiotowej uchwały Rady Gminy Łęka Opatowska w części obejmującej wyraz "Urządzenia," odnosi się do przedmiotów nie objętych opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości.

Powyższe narusza przepis art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez zwolnienie przedmiotu, który nie jest wymieniony w art. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska

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.