



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

---

Warszawa, dnia 14 września 2017 r.

Poz. 7677

### UCHWAŁA NR 13.90.2017 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 19 czerwca 2017 r.

#### **w sprawie orzeczenia nieważności Uchwały Nr XXIX.286.2017 Rady Miasta Mińsk Mazowiecki z dnia 22 maja 2017 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) i 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) – **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** uchwala, co następuje:

**§ 1.** Orzeka o nieważności Uchwały Nr XXIX.286.2017 Rady Miasta Mińsk Mazowiecki z dnia 22 maja 2017 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, z powodu istotnego naruszenia prawa, tj. art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.).

**§ 2.** Od niniejszej uchwały służy Miastu Mińsk Mazowiecki 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 29 maja 2017 r. została doręczona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Uchwała Nr XXIX.286.2017 Rady Miasta Mińsk Mazowiecki z dnia 22 maja 2017 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości. Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych ww. uchwała podlega nadzorowi regionalnej izby obrachunkowej.

W wyniku badania przedmiotowej uchwały Kolegium RIO ustaliło, że Rada Miasta wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości, m.in.: grunty, budynki lub ich części wykorzystywane przez jednostki organizacyjne powołane do ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (§ 1 uchwały).

W sprawie ma zastosowanie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zgodnie, z którym rada gminy może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe, niż określone w ust. 1 tego artykułu oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 roku o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Przepis ten w sposób jednoznaczny wskazuje, że rada gminy posiada uprawnienia do wprowadzenia zwolnień podatkowych wyłącznie o charakterze przedmiotowym. Zwolnienia mogą zatem dotyczyć tylko i wyłącznie przedmiotu opodatkowania, a więc nieruchomości wykorzystywanych do różnego rodzaju działalności, a przedmiot ten winien być tak określony, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika, a więc cechy przedmiotu muszą zostać w uchwale tak określone, żeby dotyczyły potencjalnie (hipotetycznie) nieoznaczonego indywidualnie podatnika. Zwolnienia przedmiotowe mogą zatem obejmować nieruchomości określonej kategorii, bez względu na to, przez kogo są wykorzystywane i czyją stanowią własność albo w czym są posiadaniu lub zarządzie (por. uchwała Nr 26.322.2012 Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 grudnia 2012 r.; uchwała Nr 28.298.2015 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 29 grudnia 2015 r.).

Z regulacji zawartej w § 1 badanej uchwały wynika, że zwolnienie dotyczy gruntów, budynków, lub ich części wykorzystywanych przez jednostki organizacyjne powołane do ochrony przeciwpożarowej.

Organ nadzoru zauważa, że z przepisów ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (t.j. Dz. U. z 2017, poz. 736) wynika, że jednostki ochrony przeciwpożarowej, określone tą ustawą, są tworzone przez właściwe podmioty, np.:

- minister właściwy do spraw wewnętrznych, a za jego zgodą inni ministrowie, wojewodowie, organy jednostek samorządu terytorialnego, mogą w drodze zarządzenia tworzyć(...) zakładowe straże pożarne, zakładowe służby ratownicze, gminne (miejskie) albo powiatowe (miejskie) zawodowe straże pożarne (...) (art. 17 ust. 1 cyt. ustawy),
- instytucje, organizacje, osoby prawne lub fizyczne mogą, za zgodą ministra właściwego do spraw wewnętrznych, tworzyć, (...) zakładowe straże pożarne, zakładowe służby ratownicze, gminne (miejskie) albo powiatowe (miejskie) zawodowe straże pożarne (...) (art. 17 ust. 2 cyt. ustawy).

Z treści art. 21 ust. 1 i art. 29 ustawy o ochronie przeciwpożarowej wynika, że jednostki ochrony przeciwpożarowej, których działalność uregulowana jest tą ustawą są tworzone. Natomiast z ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 603 ze zm.) wynika, że powołuje się Państwową Straż Pożarną, jako zawodową, umundurowaną i wyposażoną w specjalny sprzęt formację, przeznaczoną do walki z pożarem, klęskami żywiołowymi i innymi miejscowymi zagrożeniami (art. 1 ust. 1 cyt. ustawy).

Zatem w świetle obowiązujących przepisów prawa, wśród podmiotów realizujących zadania ochrony przeciwpożarowej, przestrzegania prawa i porządku publicznego tylko Państwowa Straż Pożarna jest powołana.

Reasumując, zwolnienia, o których mowa w § 1 ust. 1 badanej uchwały zostały sformułowane w taki sposób, że mogą dotyczyć tylko nieruchomości wykorzystywanych przez Państwową Straż Pożarną. Jeżeli grunt, budynek lub ich część wykorzystywana byłaby na cele ochrony przeciwpożarowej, ale przez inne podmioty, to nieruchomości te nie byłyby objęte zwolnieniami określonymi w § 1 badanej uchwały. Zatem zwolnienia te odnoszą się przede wszystkim do cech podmiotu, korzystającego z nieruchomości.

A zatem ww. zwolnienia pozostają w istotnej sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi podstawę dla rady gminy do wprowadzenia zwolnień przedmiotowych, a także delegacją zawartą w art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którą zwolnienie podmiotów z podatku następuje w drodze ustawy.

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

Przewodniczący

**Wojciech Tarnowski**