



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO

---

Bydgoszcz, dnia 19 stycznia 2017 r.

Poz. 403

### UCHWAŁA Nr XXXII/69/2016 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BYDGOSZCZY

z dnia 29 grudnia 2016 roku

**w sprawie stwierdzenia nieważności w części Uchwały Nr XVIII/184/2016 Rady Gminy Dobrcz z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.**

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

#### **uchwała, co następuje:**

stwierdza nieważność Uchwały Nr XVIII/184/2016 Rady Gminy Dobrcz z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w części dotyczącej paragrafu 1 pkt 3 uchwały.

#### **Uzasadnienie**

Rada Gminy Dobrcz podjęła w dniu 9 grudnia 2016 r. Uchwałę Nr XVIII/184/2016 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 9 grudnia 2016 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 29 grudnia 2016 r. O terminie posiedzenia Kolegium, pismem z dnia 21 grudnia 2016 r., znak RIO-KA-4010-32-4/2016, został zawiadomiony Wójt Gminy Dobrcz, który nie przybył na posiedzenie i nie upoważnił innego przedstawiciela Gminy do uczestnictwa w posiedzeniu Kolegium. Wójt Gminy pismem znak RFP-P.3121.5.34.2016 z dnia 27 grudnia 2016 r. nadesłał wyjaśnienie w sprawie zwolnienia w podatku od nieruchomości, które Rada Gminy przyjęła w paragrafie 1 ust. 1 pkt 3 Uchwały Nr XVIII/184/2016 z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, w odniesieniu do budynków pozostałych stanowiących własność, współwłasność rencistów i emerytów, którzy przekazali, bądź zbyli gospodarstwo rolne i otrzymują świadczenia emerytalno-rentowe KRUS, ZUS lub renty strukturalne.

W przedmiotowej uchwale w paragrafie 1 Rada Gminy Dobrcz wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości. Zapisem paragrafu 1 pkt 3 uchwały organ stanowiący Gminy Dobrcz zwolnił budynki pozostałe stanowiące własność (współwłasność) rencistów i emerytów, którzy przekazali, bądź zbyli gospodarstwo rolne i otrzymują świadczenia emerytalno-rentowe KRUS, ZUS lub renty strukturalne. Powyższe zwolnienie ma charakter podmiotowy. Zapisy art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) przyznają radzie gminy uprawnienie do wprowadzania, w drodze uchwały, innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy. Zwolnienie przedmiotowe winno obejmować nieruchomości określonej kategorii, bez względu na to, czyją stanowią własność albo w czyim są posiadaniu lub zarządzie. Warunki zwolnienia mogą odnosić się jedynie do przedmiotu opodatkowania, a nie do podmiotów będących podatnikami podatku od nieruchomości, na co wskazują zapisy w przedmiotowej uchwale, w której zwolnienie zostało połączone z pewnymi cechami

podmiotów, w tym przypadku emerytów i rencistów (wyrok WSA w Olsztynie z dnia 9 października 2014 r. sygn.. akt I SA/OL/623/14).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wskazuje, że z przytoczonych przepisów jednoznacznie wynika, że rada gminy nie ma uprawnień do wprowadzania w podatku od nieruchomości zwolnień podmiotowych. Kwestionowane zwolnienie dotyczy nieruchomości, które są w posiadaniu emerytów i rencistów, którzy przekazali, bądź zbyli gospodarstwo rolne i otrzymują świadczenia emerytalno-rentowe. Zdaniem Kolegium Izby taka konstrukcja językowa uchwały nie powoduje, że zwolnienie można traktować jako przedmiotowe. W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapisy paragrafu 1 pkt 3 uchwały naruszają w sposób istotny art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w obiegu prawnym nie mogą funkcjonować zapisy, sprzeczne z postanowieniami ww. ustawy.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono jak w sentencji.

#### **Pouczenie:**

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia

Przewodniczący Kolegium  
Tadeusz Dobek