



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

Kraków, dnia 16 maja 2025 r.

Poz. 3165

UCHWAŁA NR KI.411.96.2025

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie**

z dnia 7 maja 2025 r.

znak sprawy: KI.43.33.22.2025

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7)

o r z e k a

o stwierdzeniu nieważności Uchwały Nr XI/76/25 Rady Miejskiej w Szczucinie z dnia 3 kwietnia 2025 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej - w części dotyczącej postanowień: § 10.

UZASADNIENIE

Uchwała Nr XI/76/25 z dnia 3 kwietnia 2025 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 9 kwietnia 2025 r. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego w dniu 14 kwietnia 2025 r. pod poz. 2576.

Podejmując Uchwałę Nr XI/76/25 Rada Miejska w Szczucinie powołała się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 i art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3 i art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), art. 8 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 702 z późn. zm.), w związku z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od

środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną, pomoc na infrastrukturę lokalną, pomoc na rzecz regionalnych portów lotniczych oraz pomoc na rzecz portów (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1387 z późn. zm.).

Uchwałą Nr XI/76/25 Rada Miejska w Szczucinie określiła zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej. W § 10 badanej uchwały Rada Miejska w Szczucinie postanowiła, że cyt.: *„Podatnik zobowiązany jest do przedłożenia na żądanie organu podatkowego innych informacji i dokumentów dotyczących pomocy na inwestycję początkową, w zakresie i terminie wskazanym w wezwaniu.”*

W ocenie Kolegium Izby, treść zapisów badanej uchwały, przesądza że ustanowiona przez Radę Miejską w Szczucinie norma prawna nosi cechy właściwe powszechnie obowiązującym uchwałom prawa miejscowego w rozumieniu art. 87 ust. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 1997 r., Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) oraz art. 40 ust. 1 i art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.).

W myśl 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.), rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

Rada Miejska w Szczucinie realizując uprawnienia z art. 7 ust. 3 ww. ustawy zobowiązała podatników do przedłożenia innych bliżej niedookreślonych informacji i dokumentów, pozostawiając Burmistrzowi swobodę w decydowaniu o dodatkowych dokumentach i informacjach, co może skutkować dowolnością w zakresie stosowania przepisów uchwały. W ocenie Kolegium Izby, postanowienie, że *„Podatnik zobowiązany jest do przedłożenia na żądanie organu podatkowego innych informacji i dokumentów dotyczących pomocy na inwestycję początkową, w zakresie i terminie wskazanym w wezwaniu.”* stanowi naruszenie zasady określoności prawa, wynikającej z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej, gdyż tworzy swego rodzaju, niedopuszczalną przy stanowieniu prawa, dowolność interpretacyjną. Dyrektywa konstruowania przepisu w sposób jasny nakłada na Radę obowiązek tworzenia przepisów zrozumiałych dla jej adresatów, którzy mają prawo oczekiwać stanowienia norm niebudzących wątpliwości co do nakładanych obowiązków lub przyznawanych praw. Stan określoności przepisu prawa, a więc skonstruowanie go w sposób poprawny, jasny i jak najbardziej precyzyjny, stanowi gwarancję jego poprawnego stosowania. W demokratycznym państwie prawa, intencja określonej regulacji musi jasno wynikać z treści przepisu. Adresat normy prawnej musi rozumieć jej treść, powinien też mieć możliwość ustalenia w sposób niebudzący wątpliwości jej znaczenia oraz zakresu praw lub obowiązków w niej zawartych. Zgodnie z ugruntowanym orzecnictwem sądów administracyjnych uchwały rady gminy, a w szczególności takie, które są aktami prawa miejscowego powinny być klarowne i jednoznaczne, aby uniemożliwić stosowanie niedopuszczalnego luzu interpretacyjnego (wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 5 stycznia 2010 r., sygn. akt I OSK 948/09).

Kolegium Izby wskazało również na zasadę precyzji i komunikatywności przepisów prawnych wyrażoną w § 6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r., poz. 283) w myśl którego przepisy ustawy (uchwały) redaguje się tak, aby

dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy. Regulacje zawarte w aktach prawa miejscowego muszą być sformułowane w sposób jasny i precyzyjny, aby stanowiły gwarancję jego poprawnego stosowania.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej na posiedzeniu w dniu 24 kwietnia 2025 r. ze względu na istotny charakter naruszenia prawa postanowiło wszcząć postępowanie o stwierdzenie nieważności Uchwały Nr XI/76/25 Rady Miejskiej w Szczucinie z dnia 3 kwietnia 2025 r. w części dotyczącej postanowień zawartych w § 10. Jednocześnie Kolegium Izby powiadomiło Radę Miejską w Szczucinie o terminie ponownego rozpatrzenia sprawy i możliwości uczestniczenia w posiedzeniu Kolegium Izby upoważnionych przedstawicieli rady. Rada Miejska w Szczucinie nie usunęła wskazanych nieprawidłowości, a także nie skorzystała z możliwości przedstawienia dodatkowych wyjaśnień.

Uwzględniając powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie orzekło jak w sentencji uchwały.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego – zgodnie z art. 13 pkt 8a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461).

POUCZENIE

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę tę należy wnieść w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały, przy czym należy to uczynić za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie.

PRZEWODNICZĄCY KOLEGIUM IZBY

Jolanta Nowakowska