



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

Kraków, dnia 11 grudnia 2025 r.

Poz. 7792

UCHWAŁA NR KI.411.178.2025

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie**

z dnia 3 grudnia 2025 r.

znak sprawy: KI.43.111.56.2025

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 2025 r. poz. 1153) 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 XX/158/2025 Rady Gminy Podegrodzie z dnia 14 listopada 2025 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości - w części dotyczącej słów cyt.: „*oraz budowie lub ich części*” zawartych w § 1 ust. 1 uchwały.

UZASADNIENIE

Uchwała Nr XX/158/2025 z dnia 14 listopada 2025 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 14 listopada 2025 r. W Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego została ogłoszona w dniu 18 listopada 2025 r., pod pozycją nr 6634.

Podejmując uchwałę Nr XX/158/2025 Rada Gminy Podegrodzie powołała się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1, art. 41 ust. 1 i art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 707).

W toku czynności nadzorczych związanych z badaniem przedmiotowej uchwały pod względem jej legalności, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie dokonało oceny zgodności jej ustaleń z prawem i ustaliło co następuje:

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. , poz. 1153) do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych stawach. Kompetencje rady gminy w zakresie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości wynikają z art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707 z późn. zm.). Natomiast przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości jest art. 7 ust. 3 wskazanej ustawy, zgodnie z którym rada gminy w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz ustawie z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. z 2003 r. Nr 188, poz. 1840 z późn. zm.).

W § 1 badanej uchwały Rada Gminy Podegrodzie postanowiła, że cyt.:

„1. Zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części:

- a) zajęte i wykorzystywane na ochronę przeciwpożarową,*
- b) zajęte i wykorzystywane na działania z zakresu pomocy społecznej,*
- c) zajęte i wykorzystywane na działalność sportową i kulturalną,*
- d) zajęte i wykorzystywane na potrzeby uzdatniania i dostarczania wody oraz służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków, w rozumieniu ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.”.*

W ustępie 2 § 1 Rada postanowiła natomiast, że cyt.: *„Zwolnienia przewidziane w ust. 1 nie dotyczą nieruchomości lub ich części wykorzystywanych na działalność gospodarczą.”*

Z powyższego wynika, że Rada Gminy Podegrodzie zwolnieniem objęła m. in. budowle lub ich części wykorzystywane do wykonywania zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej, na działania z zakresu pomocy społecznej, na działalność sportową i kulturalną oraz na potrzeby uzdatniania i dostarczania wody oraz służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków, w rozumieniu ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków pod warunkiem, że nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Tymczasem, stosownie do treści art. 2 ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, budowle lub ich części, podlegają tylko wówczas, gdy są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a zatem tylko takie mogą być przedmiotem zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Kolegium Izby wskazuje, że zwolnienie od podatku od nieruchomości przedmiotu, który nie został objęty tym podatkiem, pozostaje w istotnej sprzeczności z treścią przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zwolnienie od podatku od nieruchomości na podstawie wskazanego art. 7 ust. 3 przepisu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych może być bowiem wprowadzone tylko wówczas, gdy dotyczy przedmiotów podlegających opodatkowaniu i wymienionych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając na uwadze powyższe, na posiedzeniu w dniu 19 listopada 2025 r., ze względu na istotny charakter naruszenia prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie postanowiło wszcząć postępowanie o stwierdzenie nieważności Uchwały nr XX/158/2025 Rady Gminy Podegrodzie z dnia 14 listopada 2025 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, w części dotyczącej postanowień cyt.: „*oraz budowle lub ich części*” zawartych w § 1 ust.1 przedmiotowej uchwały.

Jednocześnie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie powiadomiło Radę Gminy Podegrodzie o terminie ponownego rozpatrywania sprawy i możliwości uczestniczenia w posiedzeniu Kolegium Izby upoważnionych przedstawicieli Rady.

Z uwagi na to, że Rada Gminy Podegrodzie nie usunęła wskazanych nieprawidłowości, nie skorzystała również z możliwości złożenia dodatkowych wyjaśnień postanowiono, jak w sentencji niniejszej 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