



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO

Lublin, dnia 17 listopada 2025 r.

Poz. 4956

UCHWAŁA NR 925.107.2025

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

z dnia 13 listopada 2025 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Krynice

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność § 1 ust. 1-2 i 5 uchwały nr XIII/91/2025 Rady Gminy Krynice z dnia 23 października 2025 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Krynice, z powodu naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 707).

Uzasadnienie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie po zbadaniu doręczonej dnia 27 października 2025 r. uchwały Rady Gminy Krynice, o której mowa w sentencji, stwierdziło na posiedzeniu Kolegium w dniu 29 października 2025 r., że zawiera ona w części postanowienia naruszające prawo w sposób istotny.

Zgodnie z postanowieniami § 1 uchwały Rada Gminy Krynice zwolniła od podatku od nieruchomości:

- 1) budynki mieszkalne lub ich części stanowiące własność rolników, emerytów lub rencistów, którzy w okresie 5 lat poprzedzających przejście na emeryturę lub rentę prowadzili na terenie Gminy Krynice gospodarstwo rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (§ 1 ust. 1),
- 2) pozostałe budynki lub ich części stanowiące własność emerytów lub rencistów, którzy w okresie 5 lat poprzedzających przejście na emeryturę lub rentę prowadzili na terenie Gminy Krynice gospodarstwo rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (§ 1 ust. 2),
- 3) budowle i budynki lub ich części oraz grunty stanowiące własność gminy lub będące w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych, z wyjątkiem:
 - a) budowli i budynków lub ich części oraz gruntów będących w posiadaniu osób fizycznych, osób prawnych i innych niż gminne jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej - na podstawie tytułu prawnego lub bez tytułu prawnego,
 - b) gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie (§ 1 ust. 5 pkt a i b).

W ocenie Kolegium RIO działaniem takim Rada przekroczyła zakres swoich uprawnień wynikających z delegacji ustawowej zawartej w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten wyraźnie wskazuje, że rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w tej ustawie.

Wprowadzone przez Radę Gminy Krynice zwolnienia wyraźnie odnoszą się do określonych kategorii podmiotów władających nieruchomościami, czyli rolników, emerytów lub rencistów, którzy w okresie 5 lat poprzedzających przejście na emeryturę lub rentę prowadzili na terenie Gminy Krynice gospodarstwo rolne (w § 1 ust. 1), emerytów lub rencistów, którzy w okresie 5 lat poprzedzających przejście na emeryturę lub rentę prowadzili na terenie Gminy Krynice gospodarstwo rolne (w § 1 ust. 2) i gminy lub będące w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych (w § 1 ust. 5). Określenie w treści zwolnienia, oprócz przedmiotu który ma temu zwolnieniu podlegać, dodatkowych kryteriów podmiotowych pozwalających zidentyfikować krąg jego adresatów, nadaje temu zwolnieniu charakter przedmiotowo-podmiotowy. Takie działanie jest wykroczeniem poza delegację przepisu kompetencyjnego, który zezwala radzie na wprowadzenie wyłącznie zwolnień przedmiotowych. Stanowisko takie jest ugruntowane w orzecznictwie sądów administracyjnych (np. wyrok NSA z 5 października 2021 r., sygn. akt III FSK 2106/21, wyrok NSA z 7 kwietnia 2021 r., sygn. akt III FSK 3334/21, wyrok NSA z 4 grudnia 2019 r., sygn. akt II FSK 124/18, wyrok NSA z 6 maja 2018 r., sygn. akt II FSK 2217/14, wyrok NSA z 17 lutego 2018 r., sygn. akt. II FSK 3773/13).

Rada Gminy Krynice we wskazanym we wszczęciu postępowania nadzorczego terminie rozpatrywania sprawy, nie podjęła działań zmierzających do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak w sentencji.

Na tę uchwałę przysługuje Radzie Gminy Krynice prawo wniesienia – za pośrednictwem Kolegium RIO w Lublinie - skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, w terminie 30 dni od daty doręczenia tej uchwały.

Wykonanie uchwały powierza się prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Lublinie

Piotr Prystupa

Otrzymują:

1. Rada Gminy Krynice
2. Wójt Gminy Krynice