



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO

Lublin, dnia 27 lutego 2025 r.

Poz. 1163

Uchwała Nr 908.37.2025

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

z dnia 25 lutego 2025 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej w Nałęczowie

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) 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 § 4 uchwały nr X/63/25 Rady Miejskiej w Nałęczowie z dnia 23 stycznia 2025 r. w sprawie wprowadzenia opłaty uzdrowskiej, określenia stawek, zasad ustalania i terminu płatności oraz zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa z powodu naruszenia art. 19 pkt 1 lit. d) i art. 19 pkt 3 w związku z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

UZASADNIENIE

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie po zbadaniu doręczonej dnia 29 stycznia 2025 r. uchwały Rady Miejskiej w Nałęczowie, o której mowa w sentencji, stwierdziło na posiedzeniu Kolegium w dniu 10 lutego 2025r., że zawiera ona w części postanowienia naruszające prawo w sposób istotny.

Badaną uchwałą Rada Miejska w Nałęczowie - na podstawie art. 19 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - wprowadziła opłatę uzdrowską w miejscowości Nałęczów (§ 1 ust. 1). W § 4 uchwały Rada postanowiła o wprowadzeniu zwolnienia związanego z pobytem dzieci, które nie ukończyły 7 lat. W ocenie Kolegium działaniem tym Rada przekroczyła zakres ustawowego upoważnienia. Zgodnie bowiem z art. 19 pkt 3 ustawy organ stanowiący może wprowadzać inne niż wymienione w ustawie zwolnienia przedmiotowe od opłat lokalnych. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych zawiera zamknięty katalog zwolnień od opłaty uzdrowskiej o charakterze podmiotowym. W art. 17 ust. 2 wskazano, że opłaty tej nie pobiera się:

- 1) pod warunkiem wzajemności - od członków personelu przedstawicielstw dyplomatycznych i urzędów konsularnych oraz innych osób zrównanych z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych, jeżeli nie są obywatelami polskimi i nie mają miejsca stałego pobytu na terytorium RP,

- 2) od osób przebywających w szpitalach,
- 3) od osób niewidomych i ich przewodników,
- 4) od podatników podatku od nieruchomości z tytułu posiadania domów letniskowych położonych w miejscowości, w której pobiera się opłatę,
- 5) od zorganizowanych grup dzieci i młodzieży.

Biorąc pod uwagę, że przepis ustawy wyraźnie wskazuje uprawnienie rady do określenia wyłącznie zwolnień o charakterze przedmiotowym należy uznać, że Rada Miejska w Nałęczowie w sposób istotny naruszyła art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stanowisko takie znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowym. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku w wyroku z 23 października 2019 r.(I SA/Gd 1058/19) stwierdził, że "użyte w art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych sformułowanie *"inne niż wymienione w ustawie zwolnienia przedmiotowe"* przesądza o tym, że zwolnienie może dotyczyć tylko i wyłącznie przedmiotu opodatkowania. (...) Określone zwolnienie może dotyczyć wyłącznie przedmiotu, przy czym przedmiot ten winien być tak określony, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika, a więc cechy przedmiotu muszą zostać tak w przepisie określone, żeby dotyczyły potencjalnie nieoznaczonego indywidualnie podatnika. (...) W każdym przypadku, gdy bezpośrednio z ustanowionej normy wywieść można, kto podlega zwolnieniu, a nie tylko, jaki przedmiot obejmuje zwolnienie, zwolnieniu można przypisać charakter zwolnienia przedmiotowo - podmiotowego, a to w konsekwencji oznacza przekroczenie ustawowej delegacji do ustanawiania zwolnienia określonego w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych".

Rada Miejska w Nałęczowie, decydując o zwolnieniu z obowiązku uiszczenia opłaty uzdrowskiej z tytułu pobytu dzieci, które nie ukończyły 7 lat wprowadziła zwolnienie podmiotowe, do określenia którego nie została upoważniona przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rada Miejska w Nałęczowie 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 Miejskiej w Nałęczowie 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 Miejska w Nałęczowie
2. Burmistrz Nałęczowa