



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia piątek, 9 stycznia 2026 r.

Poz. 160

### UCHWAŁA NR XXVI/164/2025 RADY GMINY PURDA

z dnia 18 grudnia 2025 r.

#### **w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 ze zm. ) i art. 7 ust. 3, ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 707 ze zm.) uchwala co następuje:

**§ 1.** Zwalnia się od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Purda, nie objęte zwolnieniami ustawowymi:

- 1) grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej i sportowej,
- 2) grunty, budynki, budowle lub ich części wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej.

**§ 2.** Zwolnienia, o którym mowa w § 1 nie obejmują budynków, budowli i gruntów, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

**§ 3.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Purda

**§ 4.** Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Przewodnicząca Rady Gminy Purda  
Urszula Wioleta Sałacka

### Uzasadnienie

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy może wprowadzić uchwałą inne zwolnienia przedmiotowe, niż określone w ust. 1 tego artykułu.

Wprowadzone w drodze uchwały zwolnienia od podatku powinny jednak wiązać się z określonymi cechami szeroko rozumianego przedmiotu opodatkowania, a nie podmiotu (podatnika). Przepis ten bowiem jednoznacznie wskazuje, że rada gminy posiada uprawnienia do wprowadzenia na obszarze gminy zwolnień podatkowych wyłącznie o charakterze przedmiotowym.

Zwolnienia mogą zatem dotyczyć tylko przedmiotu opodatkowania, a więc nieruchomości wykorzystywanych do różnego rodzaju działalności, a przedmiot powinien być określony w taki sposób, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika. Zakaz ustanawiania zwolnień o charakterze podmiotowo - przedmiotowym o jakim mowa powyżej jest popierany także dosyć jednolicie w orzecznictwie sądów administracyjnych, np. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 12 września 2013 r., I SA/OI 524/13.

Sprzeczne byłoby zatem z treścią art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wprowadzenie w drodze uchwały zwolnień z podatku od nieruchomości o charakterze przedmiotowo - podmiotowym.

Oznacza to, że rada gminy może na mocy art. 7 ust. 3 ustawy, wprowadzić takie zwolnienie, które ma charakter przedmiotowy i dotyczy, jak to jest w przypadku przedstawionego projektu uchwały - gruntów, budynków i budowli lub ich części zajętych na prowadzenie działalności kulturalnej i sportowej oraz cele ochrony przeciwpożarowej, gdzie nie ma wskazanych cech przedmiotowo - podmiotowych.

Zwolnienie będzie dotyczyło przedmiotów ochrony przeciwpożarowej związanych głównie z zabezpieczeniem i utrzymaniem gotowości bojowej, w celu ochrony życia, zdrowia, mienia lub środowiska.

Zgodnie z art. 20 c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w sytuacji, gdy akt prawa miejscowego przewiduje udzielanie pomocy publicznej, pomoc ta może być udzielana wyłącznie jako pomoc de minimis.

W przypadku zatem podejmowania przez radę gminy takich uchwał w pierwszej kolejności niezbędne jest ustalenie, czy mamy do czynienia z pomocą publiczną, która w tym przypadku może być udzielana wyłącznie jako pomoc de minimis. Udzielanie zwolnień nie stanowi pomocy de minimis o ile ma charakter systemowy, tj. stanowi integralny element lokalnego systemu opodatkowania, którego celem nie jest udzielanie pomocy konkretnym przedsiębiorcom, czy też wspieranie konkretnych rodzajów działalności gospodarczej. W związku z powyższym zwolnienie od podatku od nieruchomości określone w przedmiotowym projekcie uchwały, o którym mowa w § 1, nie jest uznane jako pomoc de minimis.

Mając powyższe na uwadze, podjęcie uchwały w proponowanym brzmieniu jest uzasadnione