



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO

---

Szczecin, dnia 19 stycznia 2026 r.

Poz. 276

### UCHWAŁA NR K.I.4.2026

#### KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 8 stycznia 2026 r.

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr XII/106/2025 Rady Miejskiej w Nowym Warpnie z dnia 11 grudnia 2025 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie gminy Nowe Warpno**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 ze zm.) oraz art. 11 ust. 1 pkt 5 w zw. z 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 Szczecinie uchwala, co następuje:

- § 1. Stwierdza się nieważność uchwały Nr XII/106/2025 Rady Miejskiej w Nowym Warpnie z dnia 11 grudnia 2025 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie gminy Nowe Warpno w zakresie § 6 pkt 1 o treści: „przedsiębiorców, którzy posiadają zaległości podatkowe wobec budżetu gminy Nowe Warpno”.
- § 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie**

Uchwała Nr XII/106/2025 Rady Miejskiej w Nowym Warpnie z dnia 11 grudnia 2025 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie gminy Nowe Warpno przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 18 grudnia 2025 r., została objęta postępowaniem nadzorczym na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zgodnie z którym właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa.

We wstępnej ocenie Kolegium przedmiotowa uchwała budziła wątpliwości co do zgodności z prawem, w szczególności z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025r. poz. 707, z późn. zm.) uprawniającym radę gminy do wprowadzenia, w drodze uchwały, innych zwolnień przedmiotowych niż określone w ust. 1 ww. artykułu oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. W ocenie Izby zakres kompetencji określonych tym przepisem przekroczony został wskutek wyłączenia z możliwości skorzystania z przedmiotowego zwolnienia przedsiębiorców, którzy posiadają zaległości podatkowe wobec budżetu gminy Nowe Warpno (§ 6 pkt 1 uchwały). W związku z powyższym wszczęte zostało postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności badanej uchwały, o którym powiadomiono organy Gminy Nowe Warpno pismem z dnia 31 grudnia 2025 r. (znak: K.420.89.2025). W treści pisma wskazano, że ostateczne badanie uchwały

odbędzie się na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 8 stycznia 2026 r. oraz, że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć upoważniony przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, a do czasu zakończenia wszczętego postępowania przysługuje prawo wnoszenia wyjaśnień.

Kolegium ostatecznie zbadało wymienioną uchwałę na posiedzeniu w dniu 8 stycznia 2026 r. W posiedzeniu Kolegium nie uczestniczył przedstawiciel jednostki jak również nie skorzystano z prawa do złożenia wyjaśnień w przedmiotowej sprawie.

Kolegium zważyło, co następuje.

Uchwała Nr XII/106/2025 Rady Miejskiej w Nowym Warpnie z dnia 11 grudnia 2025 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie gminy Nowe Warpno w sposób istotny narusza prawo, co implikuje stwierdzenie jej nieważności w części wskazanej w sentencji niniejszej uchwały. Przedmiotową uchwałę, powołując się na art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Rada Miejska w Nowym Warpnie ustaliła zwolnienie z podatku od nieruchomości na okres dwóch lat budynków lub ich części oraz budowli lub ich części położonych na terenie gminy Nowe Warpno zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców, będących podatnikami podatku od nieruchomości, stanowiących nowe inwestycje. Przedmiotowe zwolnienie stanowi pomoc de minimis w rozumieniu Rozporządzenia Komisji Europejskiej UE Nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.Urz.UE.L. Nr 295).

W treści § 6 pkt 1 przedmiotowej uchwały uregulowano, iż zwolnienie nie dotyczy „przedsiębiorców, którzy posiadają zaległości podatkowe wobec budżetu gminy Nowe Warpno”. W ocenie Kolegium Izby tak określone warunki zwolnienia pozostają w sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym, rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 ww. artykułu oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Postanowienia zawarte w § 6 pkt 1 uchwały, nie odnoszą się bowiem do przedmiotu zwolnienia określonego w § 3 uchwały, ale wyraźnie są warunkami odnoszącym się do cechy podatnika będącego adresatem zwolnienia (tj. do jego sytuacji finansowej), a nie wyłącznie do cech przedmiotów opodatkowania objętych tym zwolnieniem.

Należy w tym zakresie zwrócić uwagę na ugruntowane już orzecznictwo sądów administracyjnych, zgodnie z którym regulacje takie, jak zawarte w przywołanych postanowieniach uchwały, wykraczają poza zakres kompetencji organu stanowiącego gminy wynikający z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, które dotyczą wyłącznie możliwości wprowadzania zwolnień przedmiotowych, tj. takich, które odnoszą się do pewnej kategorii przedmiotów opodatkowania. Delegacja dla organu stanowiącego nie obejmuje natomiast prawa do ustanowienia zwolnień podmiotowo-przedmiotowych, to jest wyłączenia z opodatkowania pewnych kategorii podmiotów znajdujących się w określonej sytuacji faktycznej lub prawnej (zob. wyrok WSA w Krakowie z dnia 21 lutego 2023 r., sygn. akt I SA/Kr 1/23, wyrok WSA w Opolu z dnia 3 września 2021 r., sygn. akt I SA/Op 232/21, wyrok WSA w Białymstoku z dnia 27 listopada 2020 r., sygn. akt I SA/Bk 761/20). W konsekwencji organy gminne nie są również uprawnione do badania sytuacji finansowej i istnienia zaległości u podmiotu nabywającego prawo do pomocy w formie zwolnienia podatkowego.

Wynikający z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zakaz ustanawiania przez rady gmin w drodze uchwały zwolnień o charakterze podmiotowym związany jest bezpośrednio z art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 r. Nr 78 poz. 483, z późn. zm.), który stanowi, że ustanawianie kategorii podmiotów zwolnionych z podatku następuje wyłącznie w drodze ustawy. Zakaz ustanawiania przez rady gmin zwolnień o charakterze podmiotowym oznacza, że zwolnienie wprowadzone na podstawie upoważnienia zawartego w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych może dotyczyć wyłącznie przedmiotów (takich jak np.: budynek, grunt, budowla), wykorzystywanych do różnego rodzaju działalności. 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 (hipotetycznie) nieoznaczonego indywidualnego podatnika (por. wyroki NSA: z dnia 23 października 2014 r., sygn. akt II FSK 2592/12, z dnia 6 maja 2016 r., sygn. akt II FSK 2217/14 oraz z dnia 19 października 2016 r., sygn. akt II FSK 1307/16).

W ocenie Kolegium Izby Rada Gminy uzależniając skorzystanie ze zwolnienia z podatku od nieruchomości od braku zaległości podatkowych przedsiębiorców wobec budżetu gminy Nowe Warpno, ustanowiła przesłankę o charakterze podmiotowym. Wskazane kryterium odnosi się bowiem w sposób jednoznaczny do cechy podatnika będącego adresatem zwolnienia (tj. do jego sytuacji finansowej), a nie wyłącznie do okoliczności dotyczących przedmiotów opodatkowania objętych tym zwolnieniem. W związku z tym zwolnienie wprowadzone badaną uchwałą utraciło charakter zwolnienia wyłącznie przedmiotowego, a przybrało postać zwolnienia przedmiotowo-podmiotowego, co pozostaje w sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (por. wyroki NSA: z dnia 5 kwietnia 2022 r., sygn. akt III FSK 4860/21, z dnia 11 sierpnia 2020 r., sygn. akt II FSK 646/20, wyrok WSA w Poznaniu z dnia 2 października 2019 r., sygn. akt I SA/Po 475/19, wyrok WSA w Olsztynie z dnia 6 czerwca 2018 r., sygn. akt I SA/Ol 233/18, wyrok WSA w Opolu z dnia 25 lutego 2021 r., sygn. akt I SA/Op 331/20, wyrok WSA w Białymstoku z dnia 7 października 2020 r., sygn. akt I SA/Bk 511/20, wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 20 lipca 2021 r., sygn. akt I SA/Bd 307/21, wyrok WSA w Szczecinie z dnia 20 listopada 2019 r., sygn. akt I SA/Sz 489/19).

Wobec powyższego organ nadzoru stwierdził, że uchwała Nr XII/106/2025 Rady Miejskiej w Nowym Warpnie z dnia 11 grudnia 2025 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie gminy Nowe Warpno w części dotyczącej uzależnienia wprowadzonego zwolnienia od braku zaległości podatkowych wobec Gminy Nowe Warpno, została podjęta z istotnym naruszeniem art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasadne jest zatem stwierdzenie nieważności § 6 pkt 1 przedmiotowej uchwały o treści: „przedsiębiorców, którzy posiadają zaległości podatkowe wobec budżetu gminy Nowe Warpno”.

Jednocześnie zdaniem Kolegium nie zachodzą w przedmiotowym przypadku przesłanki stwierdzenia nieważności badanej uchwały w całości, ze względu na możliwość wyeliminowania z obrotu prawnego tylko zakwestionowanej jej części, bez uszczerbku dla treści uchwały w pozostałym zakresie.

W tym stanie rzeczy Kolegium orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie

**Marek Fras**