



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 20 grudnia 2024 r.

Poz. 10859

### UCHWAŁA NR 25/1394/2024

#### KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 4 grudnia 2024 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

#### **stwierdza nieważność**

uchwały Nr VI/44/2024 Rady Miasta i Gminy Buk z dnia 30 października 2024 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości w 2025 roku, w części obejmującej w § 1 ust. 2 wyraz "budowli", z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu.

#### **Uzasadnienie**

Uchwałą VI/44/2024 z dnia 30 października 2024 r. doręczoną tutejszej Izbie w dniu 4 listopada 2024 r., Rada Miasta i Gminy Buk powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości w 2025 roku.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do badanej uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 4 grudnia 2024 r.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. 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 w art. 10 ust. 1 ustawy 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 ust. 1 badanej uchwały Rada Miasta i Gminy Buk postanowiła, że: "Zwalnia się w 2025 roku z podatku od nieruchomości:

- 1) nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej,
- 2) nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności z zakresu kultury fizycznej, sportu i rekreacji,
- 3) nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności z zakresu ochrony przeciwpożarowej,

4) budynki i budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków,

5) nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie świadczenia pomocy społecznej.",

a następnie w ust. 2 uchwały określiła, iż: "Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3 i 5, nie dotyczą podatku od nieruchomości od budynków lub ich części, budowli oraz gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej."

Z powyższego wynika, że w § 1 ust. 1 pkt 1-3 i 5 uchwały Rada Miasta i Gminy Buk zwolnieniem objęła budowle zajęte na:

- 1) na prowadzenie działalności kulturalnej,
- 2) na prowadzenie działalności z zakresu kultury fizycznej, sportu i rekreacji,
- 3) prowadzenie działalności z zakresu ochrony przeciwpożarowej,
- 4) na prowadzenie działalności w zakresie świadczenia pomocy społecznej.",

a jednocześnie w § 1 ust. 2 uchwały wyłączyła z tego zwolnienia budowle zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

Tymczasem stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70, z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części tylko wtedy gdy są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. A zatem tylko takie budowle mogą być przedmiotem zwolnienia z podatku.

Zwolnienie od podatku od nieruchomości przedmiotu, który nie został objęty tym podatkiem, pozostaje w istotnej sprzeczności z przepisem art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zwolnienie od podatku od nieruchomości na podstawie wskazanego przepisu może być bowiem wprowadzone tylko wówczas, gdy dotyczy przedmiotów opodatkowania wymienionych w art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu  
Grażyna Wróblewska  
/-/ z up. Aldona Pruska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.