



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 17 stycznia 2025 r.

Poz. 458

### UCHWAŁA NR 245.XXVI.2024 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH

z dnia 30 grudnia 2024 r.

**w sprawie uchwały Nr X/98/2024 Rady Miejskiej w Tarnowskich Górach z dnia 28 listopada 2024 r.  
w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości budynków lub ich części wybudowanych przed  
1 września 1939 r., w których wykonano remont: elewacji, fundamentów, dachu lub wykonano roboty  
budowlane polegające na ich dociepleniu**

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 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 i 3 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 Katowicach uchwała, co następuje:**

**§ 1.** Stwierdza się **nieważność** uchwały Nr X/98/2024 Rady Miejskiej w Tarnowskich Górach z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości budynków lub ich części wybudowanych przed 1 września 1939 r., w których wykonano remont: elewacji, fundamentów, dachu lub wykonano roboty budowlane polegające na ich dociepleniu **w części** dotyczącej § 2 ust. 1 pkt 4 z powodu **istotnego naruszenia** art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 nr 78 poz. 483 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) polegającego na uwarunkowaniu udzielenia zwolnienia od braku przez wnioskodawcę zaległości z tytułu podatków i opłat wobec Gminy Tarnowskie Góry, co w sposób jednoznaczny odwołuje się do cech podatnika i wychodzi poza cechy stawiane nieruchomości, której zwolnienie dotyczy.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie**

Uchwała Nr X/98/2024 Rady Miejskiej w Tarnowskich Górach z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości budynków lub ich części wybudowanych przed 1 września 1939 r., w których wykonano remont: elewacji, fundamentów, dachu lub wykonano roboty budowlane polegające na ich dociepleniu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach 4 grudnia 2024 roku.

W dniu 19 grudnia 2024 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdziło, że przedmiotowa uchwała, zgodnie 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.), podlega nadzorowi Izby i uchwałą Nr 233.XXV.2024 wszczęło w stosunku do niej postępowanie nadzorcze.

Badanie nadzorcze przeprowadzono na posiedzeniu Kolegium w dniu 30 grudnia 2024 roku, o terminie którego powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mają prawo uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. W posiedzeniu Kolegium uczestniczyli upoważnieni przedstawiciele miasta Tarnowskie Góry.

Kolegium Izby prowadząc postępowanie nadzorcze, stwierdziło w części badanej uchwały istotne naruszenie prawa, określone w § 1 niniejszej uchwały. Kolegium podjęło uchwałę w następstwie dokonanych następujących ustaleń faktycznych i prawnych:

Rada Miejska w Tarnowskich Górach na sesji w dniu 28 listopada 2024 r. podjęła uchwałę Nr X/98/2024 Rady Miejskiej w Tarnowskich Górach w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości budynków lub ich części wybudowanych przed 1 września 1939 r., w których wykonano remont: elewacji, fundamentów, dachu lub wykonano roboty budowlane polegające na ich dociepleniu. Przedmiotową uchwałę, jak wynika z jej podstawy prawnej, podjęto na podstawie przepisów art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 i art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

W tym stanie rzeczy, Kolegium Izby postanowiło, że badanie nadzorcze przedmiotowej uchwały należy przeprowadzić mając na uwadze przepis wynikający z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, stwierdziło, że badaną uchwałą Rada Miejska w Tarnowskich Górach postanowiła zwolnić od podatku od nieruchomości budynki lub ich części wybudowane przed 1 września 1939 r. położone w ścisłym centrum Tarnowskich Gór, na obszarze określonym w załączniku nr 1 do uchwały pod warunkiem wykonania remontu: elewacji, fundamentów, dachu lub wykonania robót budowlanych polegających na dociepleniu przedmiotowych budynków lub ich części po dniu wejścia w życie niniejszej uchwały (§ 1 ust. 1 badanej uchwały).

Dokonując analizy kolejnych zapisów badanej uchwały Kolegium Izby ustaliło, iż wśród określonych w § 2 ust. 1 warunków, które muszą być spełnione łącznie aby przysługiwało zwolnienie, Rada Miejska w Tarnowskich Górach, w pkt 4 określiła warunek o treści (cyt.) „wnioskodawca nie zalega z podatkami i opłatami wobec Gminy Tarnowskie Góry”.

W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach ustalony przez Radę Miejską w Tarnowskich Górach przytoczony warunek zawarty w § 2 ust. 1 pkt 4 badanej uchwały narusza w stopniu istotnym obowiązujące przepisy prawa, bowiem nie odnosi się do przedmiotu zwolnienia określonego w § 1 ust. 1 uchwały, ale wyraźnie jest warunkiem odnoszącym się do osoby wnioskującej o zwolnienie. Nie pozostaje też w związku z nieruchomością, której zwolnienie dotyczy.

Zgodnie z brzmieniem przepisu art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tegoż art. 7 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.). Ustawodawca wyraźnie stwierdza, że mogą to być wyłącznie zwolnienia przedmiotowe. Wprowadzenie do uchwały Rady Miejskiej w Tarnowskich Górach warunku skierowanego do wnioskodawców (podatników), aby nie zalegali z podatkami i opłatami wobec gminy Tarnowskie Góry stanowi, w ocenie Kolegium Izby, o przedmiotowo-podmiotowym charakterze zwolnienia.

Stanowisko Miasta zaprezentowane w pisemnych wyjaśnieniach Burmistrza Miasta z dnia 23 grudnia 2024 r. (znak: Fpl.0007.1.1.2024), iż (cyt.) „Wprowadzenie zapisów wiążących uzyskanie ulg z brakiem zaległości podatkowych jest przejawem dbałości o interesy finansowe Gminy” nie może mieć miejsca w przypadku, gdy ustawodawca wskazuje dla rady gminy uprawnienie do określenia wyłącznie przedmiotowego charakteru zwolnienia (nie ulgi), do czego upoważnia wskazany wyżej art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Jak stwierdził Pełnomocnik (Skarbnik Miasta) w trakcie posiedzenia Kolegium, po otrzymaniu zawiadomienia o wszczęciu postępowania przez Kolegium Izby, dokonano ponownego przeanalizowania treści uchwały i uznano, iż faktycznie kwestionowany zapis nie powinien znaleźć się w podjętej uchwale. Z uwagi jednak na to, że Rada Miejska w Tarnowskich Górach nie miała możliwości dokonać samodzielnie zmiany uchwały i uchylić tego zapisu, ze względu na brak możliwości zwołania sesji Rady, dlatego pozostawiła tę sprawę do rozstrzygnięcia przez Kolegium Izby.

W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, kwestionowany zapis uchwały istotnie narusza nie tylko wskazany przepis art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, bowiem w sposób jednoznaczny odwołuje się do cech podatnika i wychodzi poza cechy stawiane nieruchomością, których zwolnienie dotyczy, ale narusza także przepis art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 nr 78 poz. 483 z późn. zm.), gdzie została sformułowana podstawowa zasada praworządności obowiązująca w Rzeczypospolitej Polskiej.

Zgodnie z brzmieniem tegoż przepisu Konstytucji, organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Granica określająca kompetencje organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do wprowadzania innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw jest wyraźnie sformułowana w przywoływanych już wcześniej uprawnieniach wynikających z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Są to wyłącznie inne zwolnienia przedmiotowe.

Warunek sformułowany w § 2 ust. 1 pkt 4 badanej uchwały, aby wnioskodawca nie zalegał z podatkami, ale również i opłatami wobec gminy Tarnowskie Góry, nie jest warunkiem w żaden sposób związany z przedmiotem zwolnienia. Rada gminy nie ma prawa do dowolnego, swobodnego, czyli nie znajdującego podstawy w normie ustawowej, kształtowania prawa na obszarze gminy. Przepis kompetencyjny musi być interpretowany i realizowany tak, aby nie naruszał innych przepisów aktów prawnych wyższego rzędu. Zakres upoważnienia musi być zawsze ustalany przez pryzmat zasad demokratycznego państwa prawnego, tj. działania w granicach i na podstawie prawa, z uwzględnieniem przepisów regulujących dany zakres działalności.

W każdym przypadku, gdy z uchwały rady gminy wynikają cechy podatnika, a nie tylko jaki przedmiot obejmuje zwolnienie, to takiemu zwolnieniu przypisać należy charakter zwolnienia przedmiotowo-podmiotowego, a to w konsekwencji oznacza przekroczenie ustawowej delegacji do ustanawiania zwolnienia.

Z powyższych względów Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdziło, że badana uchwała Nr X/98/2024 Rady Miejskiej w Tarnowskich Górach z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości budynków lub ich części wybudowanych przed 1 września 1939 r., w których wykonano remont: elewacji, fundamentów, dachu lub wykonano roboty budowlane polegające na ich dociepleniu częściowo w sposób istotny narusza obowiązujące regulacje ustawowe i dlatego Kolegium orzekło o jej nieważności w części, tj. w zakresie postanowienia zawartego w § 2 ust. 1 pkt 4.

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie trzydziestu dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

**Daniel Kołodziej**