

**Uchwała nr 5/2016**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 13 stycznia 2016 r.**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym**  
**nr XIII/66/15 z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1515, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza nieważność**

§ 1 ust. 2 i 4 uchwały Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym nr XIII/66/15 z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości — wobec istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.).

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym nr XIII/66/15 z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 22 grudnia 2015 roku.

Badaną uchwałą Rada Miejska w Brzegu Dolnym wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości. W § 1 ust. 2 i 4 uchwały Rada Miejska postanowiła, iż zwalnia się z podatku od nieruchomości:

- budynki gospodarcze o powierzchni powyżej 100 m<sup>2</sup> niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej będące własnością osób fizycznych, które przekazały grunty gospodarstw na Skarb Państwa i jedynym źródłem utrzymania jest renta lub emerytura (ust. 2),

- nieruchomości będące w posiadaniu jednostek budżetowych gminy, z wyjątkiem budynków lub ich części oraz gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (ust. 4).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, oceniając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały, stwierdziło, że regulacje zawarte w § 1 ust. 2 i 4 uchwały zostały podjęte z naruszeniem art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.), zwanej dalej „u.p.o.l.”. Z przepisu tego wynika jednoznacznie, że rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe w zakresie podatku od nieruchomości, niż określone w art. 7 ust. 1 u.p.o.l. oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Tak skonstruowana delegacja przyznana przez ustawodawcę radzie gminy powoduje, że rada posiada uprawnienia do wprowadzenia zwolnień podatkowych wyłącznie o charakterze przedmiotowym. Tym samym zwolnienia mogą dotyczyć tylko i wyłącznie przedmiotu opodatkowania, a więc nieruchomości wykorzystywanych do różnego rodzaju działalności, a przedmiot ten winien być tak określony, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika, a więc cechy przedmiotu muszą zostać w uchwale tak określone, żeby dotyczyły potencjalnie (hipotetycznie) nieoznaczonego indywidualnie podatnika.

Wprowadzone w § 1 ust. 2 uchwały zwolnienie z podatku od nieruchomości budynków gospodarczych o powierzchni powyżej 100 m<sup>2</sup> niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, będących własnością osób fizycznych, które przekazały grunty gospodarstw na Skarb Państwa i jedynym źródłem utrzymania jest renta lub emerytura, dotyczy przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, jednak odnosi się do określonej kategorii podatników tego podatku,

co oznacza, że określony został podmiot, do którego zwolnienie jest adresowane. Rada Miejska wprowadziła zatem zwolnienie o charakterze przedmiotowo-podmiotowym, czym przekroczyła granice upoważnienia określonego w art. 7 ust. 3 u.p.o.l.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska w Brzegu Dolnym w § 1 ust. 4 postanowiła zwolnić z podatku od nieruchomości — nieruchomości będące w posiadaniu jednostek budżetowych gminy, z wyjątkiem budynków lub ich części oraz gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Podstawą prawną do wprowadzenia zwolnienia w podatku od nieruchomości jest art. 7 ust. 3 u.p.o.l. Postanowienia powołanego przepisu muszą być interpretowane ściśle, bowiem zwolnienie podatkowe stanowi odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania. Mając zatem na uwadze delegację ustawową, rada gminy może wprowadzić zwolnienia określonych przedmiotów opodatkowania, takich jak np. budynek, grunt, budowla. Zwolnienia te winny mieć charakter generalny (wskazując przedmiot opodatkowania), a nie selektywny (ograniczając się do wskazania podmiotu, którego zwolnienie dotyczy). Wskazanie strony podmiotowej obowiązku podatkowego, tj. w czym się znajduje posiadaniu przedmiot opodatkowania, stanowi niedozwoloną modyfikację delegacji ustawowej wynikającej z art. 7 ust. 3 u.p.o.l.

Uwzględniając powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Brzegu Dolnym przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty doręczenia uchwały.

Zastępca Przewodniczącego Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Marek Głód