

Uchwała Nr 876.98.2023
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z dnia 21 listopada 2023 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Wilkołaz

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688) 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) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność § 1 pkt 1-2 i 5 uchwały Nr XLI/344/2023 Rady Gminy Wilkołaz z dnia 25 października 2023 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy z powodu naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70).

UZASADNIENIE

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 7 listopada 2023 r. wszczęło postępowanie nadzorcze w celu stwierdzenia nieważności części uchwały, o której mowa w sentencji, z powodu istotnego naruszenia prawa.

Zgodnie z postanowieniami § 1 pkt 1-2 i 5 uchwały, Rada Gminy Wilkołaz zwolniła od podatku od nieruchomości:

- 1) budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej przez samorządowe instytucje kultury, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej (§ 1 pkt 1),
- 2) budynki lub ich części oraz grunty zajęte wyłącznie na potrzeby ochotniczych straży pożarnych (§ 1 pkt 2) oraz
- 3) linie przesyłowe i rozdzielcze rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody, budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków oraz linie energetyczne stanowiące własność gminy Wilkołaz (§ 1 pkt 5).

W ocenie Kolegium działaniem takim Rada Gminy Wilkołaz przekroczyła zakres swoich uprawnień wynikających z delegacji ustawowej zawartej w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten wyraźnie wskazuje, że rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w tej ustawie. Wprowadzone przez Radę Gminy Wilkołaz zwolnienia wyraźnie odnoszą się do określonych kategorii podmiotów władających nieruchomościami, czyli samorządowych instytucji kultury (w § 1 pkt 1), ochotniczych straży pożarnych (w § 1 pkt 2) i gminy Wilkołaz (w § 1 pkt 5). Określenie w treści zwolnienia, oprócz przedmiotu, który ma temu zwolnieniu podlegać, dodatkowych kryteriów podmiotowych pozwalających zidentyfikować krąg jego adresatów, nadaje temu zwolnieniu charakter przedmiotowo-podmiotowy. Takie działanie jest wykroczeniem poza delegację przepisu

kompetencyjnego, który zezwala radzie na wprowadzenie wyłącznie zwolnień przedmiotowych. Stanowisko takie jest ugruntowane w orzecznictwie sądów administracyjnych (np. wyrok NSA z 5 października 2021 r., sygn akt III FSK 2106/21, wyrok NSA z 7 kwietnia 2021 r., sygn akt III FSK 3334/21, wyrok NSA z 4 grudnia 2019 r., sygn akt II FSK 124/18, wyrok NSA z 6 maja 2018 r. sygn. akt II FSK 2217/14, wyrok NSA z 17 lutego 2018 r., sygn. akt II FSK 3773/13).

Rada Gminy Wilkołaz we wskazanym we wszczęciu postępowania nadzorczego terminie rozpatrywania sprawy, nie podjęła działań zmierzających do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak w sentencji.

Na tę uchwałę przysługuje Rada Gminy Wilkołaz prawo wniesienia – za pośrednictwem Kolegium RIO w Lublinie - skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, w terminie 30 dni od daty doręczenia tej uchwały.

Wykonanie uchwały powierza się prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Lublinie

Jacek Grządka

Otrzymują:

1. Rada Gminy Wilkołaz
2. Wójt Gminy Wilkołaz