

## Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Białystok 2022-12-19

### Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku  
Branickiego 13  
Województwo: podlaskie  
Powiat: Białystok  
NIP: 5422087279  
Email: bialystok@rio.gov.pl

### Dane adresata

Urząd Gminy Trzcianne  
Wojska Polskiego 13  
Województwo: podlaskie  
Powiat: Moniecki  
NIP: 7191101016  
Email: trzcianne@trzcianne.pl

### Uchwała rozstrzygnięcie

Znak sprawy: 21/293/2022

Dotyczy: Uchwała nr LIII/233/22 Rady Gminy Trzcianne z dnia 2022-11-29

### Załączniki:

1. Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Podpis elektroniczny zweryfikowany  
w dn. 19-12-2022, wynik: bledy podpisu  
E. Milewska



**UCHWAŁA Nr 21/293/2022**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BIAŁYMSTOKU**  
z dnia 15 grudnia 2022 r.

**Kolegium Izby w składzie:**

Przewodnicząca: Ewa Czołpińska  
Członkowie: Beata Chmielewska  
Paweł Gałko  
Katarzyna Gawrońska  
Agnieszka Gerasimiuk  
Ewa Lotko  
Małgorzata Rutkowska  
Marlena Stachurska-Janczyło  
Marcin Tyniewicki  
Maria Wasilewska

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 559, ze zm.)

**po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym uchwały Nr LIII/233/22 Rady Gminy Trzcianne z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości**

**p o s t a n a w i a :**

- uznać, iż przedmiotowa uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 1452, ze zm.) w zakresie wprowadzonego zwolnienia o charakterze przedmiotowo-podmiotowym,
- w związku z powyższym postanawia stwierdzić nieważność § 1 pkt 1 lit. e,
- uznać, iż przedmiotowa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem § 120 ust. 1 pkt 4 w zw. z § 143 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”(tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 283) w związku z wprowadzeniem zapisów wykraczających poza zakres przedmiotowy uchwały.

**U z a s a d n i e n i e**

W dniu 29 listopada 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła uchwała Nr LIII/233/22 Rady Gminy Trzcianne z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 1668), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej uchwały, zawiadamiając Radę pismem z dnia 1 grudnia 2022 r. o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 15 grudnia 2022 r. W piśmie tym wskazano na regulacje uchwały budzące wątpliwości prawne w świetle przepisów stanowiących podstawę jej podjęcia.

Na posiedzeniu w dniu 15 grudnia 2022 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku stwierdziło, co następuje.

Badana uchwała w części została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 1 pkt 1 lit. e uchwały wskazano, iż „zwalnia się z obowiązku opłacania podatku od nieruchomości podmioty których działalność statutowa obejmuje działania na rzecz pożytku publicznego, w szczególności stowarzyszenia, fundacje bądź inne podmioty pozarządowe, których siedziba jest na terenie Gminy Trzcianne.”

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, Rada, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw, ale jedynie o charakterze **przedmiotowym**. Ustalenie zakresu zwolnienia poprzez odniesienie przedmiotów opodatkowania do cech podmiotowych nie odpowiada dyspozycji art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w konsekwencji prowadzi także do naruszenia art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78 poz. 483, ze zm.), który stanowi, iż nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

Na niedopuszczalność wprowadzania przez gminy zwolnień przedmiotowo-podmiotowych powszechnie wskazują rozstrzygnięcia organów nadzorczych oraz sądów. Jako przykład można tu wskazać na liczne wyroki dotyczące podatku od nieruchomości m.in. WSA w Gorzowie Wielkopolskim (I SA/Go 599/09, Lex: 554018; I SA/Go 574/09, Lex: 549787), jak też np. wyrok NSA z dnia 22 marca 2012 r. (II FSK 1785/10, CBOSA). W tym ostatnim wyroku Sąd stwierdził, że skoro przepis art. 7 ust. 3 u.p.o.l. zezwala radzie gminy jedynie na wprowadzenie innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 7 ust. 1, to tym samym zakazuje wprowadzania zwolnień o charakterze przedmiotowo-podmiotowym, a reguła ta znajduje też oparcie w art. 168 i art. 217 Konstytucji RP dającym jednostkom samorządu terytorialnego prawo określania kategorii podmiotów zwolnionych od podatków jedynie w sytuacji, gdy upoważniają je do tego przepisy ustawowe.

W wyroku z dnia 11 sierpnia 2020 r. (II FSK 646/20, Lex: 3055473) NSA skonstatował natomiast, że: „Zakaz ustanawiania przez rady gmin zwolnień o charakterze podmiotowym oznacza, że zwolnienie wprowadzone na podstawie upoważnienia zawartego w art. 7 ust. 3 u.p.o.l. może dotyczyć wyłącznie przedmiotu, wykorzystywanych do różnego rodzajów 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.”

W ocenie Kolegium Izby wskazane powyżej naruszenie prawa ma charakter istotny. Zgodnie z dyspozycją art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stwierdzenie przez organ nadzoru, że akt stanowiący przedmiot postępowania nadzorczego narusza prawo w sposób istotny winno skutkować orzeczeniem jego nieważności w całości albo w części.

Ponadto, w uchwale zawarto zapisy dotyczące zwolnień w podatku od nieruchomości, czym naruszono w sposób nieistotny § 120 ust. 1 pkt 4 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”. Jak wynika z treści § 120 ust. 1 pkt 4 ww. Rozporządzenia tytuł aktu powinien zawierać określenie przedmiotu, jakiego dotyczy. Określenie przedmiotu uchwały pełni funkcję informacyjną dla adresata uchwały, którego ona dotyczy. Rada Gminy Trzcianne podejmując uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości powinna była zawrzeć w niej jedynie zapisy dotyczące wysokości tych stawek.

Biorąc powyższe pod uwagę należało orzec, jak w sentencji.

### POUCZENIE

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, którą można wnieść (za pośrednictwem RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13) w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozstrzygnięcia.

Przewodnicząca  
Ewa Czołpińska

Otrzymuje:

Rada Gminy Trzcianne

Podpis elektroniczny zweryfikowany

19.12.2022  
w dn. 19.12.2022, wynik: 100%  
E. Milewska



## UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP96533160

### Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY TRZCIANNE

Identyfikator adresata: ugtrzcianne

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

### Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku

Identyfikator nadawcy: riobialystok

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

### Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2022-12-19T13:40:00.108

Data wytworzenia poświadczenia: 2022-12-19T13:40:00.108

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK139574284

### Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 139574284

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39<sup>1</sup> par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39<sup>1</sup> par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

### Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-f3b3e49208918d4b99f8eb151d3b4d60 :

referencja ID-8adfe24b93f0a802b87ca8cb96053e75 : Znak%20sprawy%3A%2021/293/2022

referencja : #xades-id-4ebcdfb00dc6cfce10c71f307c8a5f2f

