



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA OPOLSKIEGO

---

Opole, dnia 16 stycznia 2019 r.

Poz. 278

### UCHWAŁA NR 1/1/2019 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OPOLU

z dnia 9 stycznia 2019 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity - Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. z 2018 r., poz. 994, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu **orzeka nieważność § 1 pkt f uchwały Rady Gminy Świerczów nr II/14/2018 z dnia 30 listopada 2018 r.** w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku od nieruchomości z powodu naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy

#### UZASADNIENIE

W dniu 13 grudnia 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono uchwałę Rady Gminy Świerczów nr II/14/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości.

Przywołując w podstawie prawnej przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Rada Gminy w § 1 uchwały zwolniła z podatku od nieruchomości wybrane kategorie budowli, budynków lub ich części oraz gruntów, m.in.:

*„f) budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków”*

Zarazem w uchwale zastrzeżono, zwalnia się te przedmioty opodatkowania *„z wyjątkiem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza”*.

W złożonych w sprawie w dniu 7 stycznia 2019 r. pisemnych wyjaśnieniach, Wójt Gminy podniósł, iż „po dokonaniu analizy przedmiotów i podmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków, na terenie Gminy Świerczów występują ww. budowle związane tylko z prowadzeniem działalności gospodarczej”.

Na posiedzenie Kolegium przedstawiciel prawidłowo zawiadomionej Gminy nie stawił się. Kolegium stwierdza, co następuje.

Przepis art. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych reguluje kwestie zwolnień w podatku od nieruchomości. Zgodnie z powołanym w podstawie prawnej uchwały art. 7 ust. 3 ustawy, organ stanowiący może, w drodze uchwały, wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 cyt. ustawy. Zwolnienia wprowadzane przez radę winny mieć charakter przedmiotowy, to znaczy wskazywać kategorię przedmiotów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Z treści § 1 pkt f uchwały Rady Gminy Świerczów nr II/14/2018 z dnia 30 listopada 2018 r., wynika, że Rada zwalnia z podatku budowle (lub ich części), *„służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków”*. Zarazem w następnej jednostce redakcyjnej uchwały wskazano, iż zwolnienie nie dotyczy *„ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza”*. Zestawienie tych jednostek redakcyjnych prowadzi do wniosku, iż Rada Gminy zwalnia budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków za wyjątkiem tych ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza.

Przywołać w tym miejscu należy art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zgodnie z którym, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają wyłącznie budowle lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Oznacza to, że budowle niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej nie podlegają opodatkowaniu. Skoro nie stanowią przedmiotu opodatkowania ich zwolnienie przez Radę Gminy Świerczów w badanej uchwale narusza w sposób istotny art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało orzec jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu przysługuje - na zasadzie art. 98 ustawy o samorządzie gminnym - skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

*Jan Antoni Uksik*