

**Uchwała Nr XLI/95/2023**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 20 grudnia 2023 r.**

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr LXIX/146/2023 Rady Miasta Włocławek z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie zwolnień podatku od nieruchomości

Na podstawie art. 18 ust. 1 w związku 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), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

**uchwała, co następuje:**

stwierdza nieważność uchwały Nr LXIX/146/2023 Rady Miasta Włocławek z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie zwolnień podatku od nieruchomości, w części dotyczącej § 1 pkt 1 uchwały w zakresie słowa „statutową”.

**Uzasadnienie**

Rada Miasta Włocławek podjęła w dniu 28 listopada 2023 r. uchwałę Nr LXIX/146/2023 w sprawie zwolnień podatku od nieruchomości. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 5 grudnia 2023 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 20 grudnia 2023 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Mając na uwadze treść uchwały Nr XXV/59/2023 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 lipca 2023 r. w sprawie przyjęcia regulaminu organizacyjnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, pismem o sygn. RIO-KA-4010-XLI-5/2023 z dnia 13 grudnia 2023 r. o terminie posiedzenia Kolegium zawiadomieni zostali i poinstruowani o przysługującym prawie do złożenia pisemnych wyjaśnień w przedmiotowej sprawie w terminie do dnia 18 grudnia 2023 r., a także o możliwości uczestnictwa w posiedzeniu Kolegium. Prezydent Miasta Włocławek - Pan Marek Wojtkowski oraz Przewodniczący Rady Miasta Włocławek - Pan Piotr Kowal. Przedstawiciele jednostki nie zgłosili chęci uczestnictwa w posiedzeniu Kolegium ani nie złożyli wyjaśnień.

Przedmiotową uchwałą Rada Miasta określiła zwolnienia w podatku od nieruchomości.

W § 1 pkt 1 uchwały Rada Miasta zawarła postanowienie o zwolnieniu od podatku od nieruchomości gruntów, budynków lub ich części zajętych na „statutową działalność w zakresie kultury, sportu”. Kolegium Izby stwierdziło, że na mocy art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia

1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. 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. Tak więc cechy przedmiotu muszą zostać w uchwale określone w taki sposób, aby dotyczyły potencjalnie (hipotetycznie) nieoznaczonego indywidualnie podatnika. Obowiązująca obecnie regulacja ustawowa wymaga od rad gmin szczególnej staranności w tworzeniu przepisów prawa miejscowego (a takimi są uchwały w sprawach podatków i opłat lokalnych), przede wszystkim przy określaniu kryterium zwolnienia poprzez identyfikację wyłącznie przedmiotu, a nie podmiotu tego zwolnienia, czy konstrukcji o charakterze mieszanym, tj. przedmiotowo-podmiotowym.

W ocenie Kolegium sposób, w jaki sformułowane zostało zwolnienie w § 1 pkt 1 badanej uchwały, wskazuje na podmiot, który będzie nim objęty (statutową działalność w zakresie kultury i sportu prowadzą bowiem konkretne wskazane ustawowo podmioty).

Zatem ww. zwolnienia, w zakresie w jakim wskazują na cechy konkretnych podmiotów, są sprzeczne z art. 7 ust. 3 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który nie daje radzie gminy uprawnienia do ustanawiania tego rodzaju zwolnień.

Uwzględniając powyższe ustalenia Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uznało, że wskazane naruszenia przepisów prawa mają charakter istotny i postanowiło jak w sentencji.

**Pouczenie:**

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Kolegium  
Daniel Jurewicz