



UCHWAŁA NR 36/83/2021
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI
z dnia 2 listopada 2021 r.

w sprawie: Uchwały Nr XXXVI/206/2021 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 20 października 2021 r.
w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|----------------------------------|--------------------------------|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk | 8/ Bogusław Wenus |
| 2/ Roman Drozdowski | 9/ Grażyna Kos |
| 3/ Iwona Kopczyńska | 10/ Paweł Dobrzyński |
| 4/ Anna Kaźmierczak | 11/ Zofia Dolewka |
| 5/ Bogdan Łągwa | 12/ Krzysztof Kozik |
| 6/ Łukasz Szczepanik | 13/ Tomasz Jan Karwicki |
| 7/ Magdalena Budziarek | 14/ Anna Adamczewska |

Po rozpoznaniu w dniu 2 listopada 2021 r. **uchwały nr XXXVI/206/2021 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 20 października 2021 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości**, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 26 października 2021 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.)

uchwała, co następuje:

z powodu naruszenia prawa tj. art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019, poz. 1170) stwierdza się nieważność § 1 ust. 1 pkt 3 uchwały nr XXXVI/206/2021 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 20 października 2021 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Uzasadnienie

Rada Gminy Łęki Szlacheckie uchwałą nr XXXVI/206/2021 wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości. Zwolnienie określone w § 1 ust. 1 pkt 3 obejmuje „10 m² powierzchni budynków, z wyjątkiem budynków mieszkalnych, zajętych na skład opału przeznaczonego do celów bytowych”.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Zwolnienie wprowadzone przez Radę Gminy Łęki Szlacheckie w § 1 pkt 3 nie jest faktycznie zwolnieniem, lecz ulgą podatkową. W polskim systemie prawa pojęcia zwolnienia i ulgi są nazwami o różnym zakresie znaczeniowym, co nie pozwala ich traktować jako synonimy. Ustawodawca nie używa tych pojęć zamiennie, wręcz przeciwnie – służą one do określenia konstrukcji prawnych o łatwo dających się

zauważyć odmiennościach. Analiza przepisów regulujących te instytucje pozwoliła doktrynie na sformułowanie definicji zwolnienia i ulgi podatkowej. Przyjmuje się, że zwolnienie podatkowe to definitywne wyłącznie z zakresu podmiotowego danego podatku pewnej kategorii podmiotów (zwolnienie podmiotowe) lub z przedmiotu danego podatku pewnej kategorii sytuacji faktycznych lub prawnych (zwolnienie przedmiotowe). Ulga podatkowa nie dotyczy natomiast bezpośrednio podmiotu lub przedmiotu podatku, ale innych elementów konstrukcji podatku tj. podstawy opodatkowania, stawek podatkowych i kwoty podatku i oznacza zmniejszenie rozmiarów uiszczanego podatku.

W kontekście powyższego wskazać należy, że w § 1 ust. 1 pkt 3 przedmiotowej uchwały Rada Gminy nie zastosowała zwolnienie przedmiotowego, lecz ulgę w podatku od nieruchomości polegającą jedynie na zmniejszeniu podstawy opodatkowania o 10 m² powierzchni budynków.

Z tych powodów należało stwierdzić nieważność uchwały w części naruszającej przepis art. 7 ust. 3 ustawy.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

**Przewodniczący Kolegium
Prezes RIO w Łodzi**

Ryszard Paweł Krawczyk