

**Uchwała nr 134/2018**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 28 listopada 2018 r.**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Rudna nr XXXIII/310/2018**  
**z dnia 30 października 2018 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta oraz zwolnienia**  
**z podatku rolnego**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza nieważność**

części uchwały Rady Gminy Rudna nr XXXIII/310/2018 z dnia 30 października 2018 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta oraz zwolnienia z podatku rolnego, w zakresie zawartego w § 2 pkt 2 sformułowania „oraz grunty zajęte na cmentarze” — wobec istotnego naruszenia art. 13e w związku z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1892 i z 2018 r. poz. 1669).

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Gminy Rudna nr XXXIII/310/2018 z dnia 30 października 2018 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta oraz zwolnienia z podatku rolnego wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 5 listopada 2018 roku.

Rada Gminy Rudna, powołując się w podstawie prawnej uchwały na art. 13e ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1892 i z 2018 r. poz. 1669), zwanej dalej „u.p.r.”, postanowiła w § 2 pkt 2 m.in. o zwolnieniu z podatku rolnego gruntów zajętych na cmentarze.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oceniając zgodność z prawem postanowień zawartych w badanej uchwale ustaliło, co następuje:

Zgodnie z art. 1 u.p.r. opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Jednocześnie, na podstawie art. 13e u.p.r., rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia i ulgi przedmiotowe niż określone w ustawie, z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

Z powołanych przepisów jednoznacznie wynika, że zwolnienia i ulgi w zakresie podatku rolnego inne niż określone w ustawie, powinny odpowiadać przedmiotowi opodatkowania określonego w art. 1 u.p.r. Podstawowym natomiast kryterium podlegania poszczególnych gruntów sklasyfikowanych jako użytki rolne określonego obowiązkowi podatkowemu jest ewidencja gruntów i budynków.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U. z 2016 r. poz. 1034, z późn. zm.) w załączniku nr 6 wprowadza podział cmentarzy na cmentarze nieczynne zaliczane do gruntów zadrzewionych i zakrzewionych wchodzących w skład gruntów leśnych i cmentarze nieczynne, ale niezaliczone do gruntów zadrzewionych i zakrzewionych, lecz do innych terenów zabudowanych, wchodzących w skład gruntów zabudowanych i zurbanizowanych, oraz cmentarze czynne zaliczane do innych terenów zabudowanych, wchodzących w skład gruntów zabudowanych i zurbanizowanych. Stosownie do powyższego, gruntów zajętych na cmentarze nie zalicza się do użytków rolnych wymienionych w § 68 ust. 1 pkt 1 przedmiotowego rozporządzenia.

Rada Gminy Rudna nie mogła zatem zwolnić z podatku rolnego gruntów zajętych na cmentarze, gdyż tylko grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne podlegają podatkowi rolnemu.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Rudna przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Lucyna Hanus