



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia środa, 4 lutego 2026 r.

Poz. 511

UCHWAŁA NR XXIII/207/26 RADY GMINY MRĄGOWO

z dnia 28 stycznia 2026 r.

w sprawie zwolnienia podatku od nieruchomości na terenie Gminy Mrągowo w 2026 roku

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1153 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁾ (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 707 z późn. zm.)

Rada Gminy Mrągowo uchwala, co następuje:

§ 1. Zwalnia się z podatku od nieruchomości budowle lub ich części służące do zbiorowego odprowadzania ścieków w rozumieniu art. 2 pkt 20 ustawy z dnia 1 czerwca 2021 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 757 z późn. zm.)

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Mrągowo.

§ 3. Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego i obowiązuje od dnia 1 stycznia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.

Przewodniczący Rady Gminy

Wiesław Szarek

¹⁾ Brak treści przypisu

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707 z późn. zm.) Rada Gminy może w drodze uchwały wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w tej ustawie.

Zasady ogłaszania aktów normatywnych oraz wprowadzania ich w życie są określone przepisami ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461). Przepisem art. 4 w/w ustawy określono, iż akty normatywne zawierające przepisy powszechnie obowiązujące wchodzą w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy, a w uzasadnionych przypadkach akty normatywne mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż czternaście dni. Z kolei przepis art. 5 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych umożliwia, w sposób wyraźny, wprowadzenie aktów normatywnych z mocą wsteczną, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. Rada Gminy podkreśla, że wprowadzenie mocy wstecznej obowiązywania zwolnienia z podatku ma służyć zachowaniu pewności obywateli do stanowionego prawa i zaufania do organów administracji publicznej, jak również pozwala zachować ciągłość zwolnienia. Nie ma nadto żadnego przepisu, który dopuszczałby wyłącznie możliwość stanowienia przepisów z mocą wsteczną w danym roku podatkowym, a ograniczał taką możliwość w stosunku do okresów wcześniejszych. Nie wynika to też z natury podatku od nieruchomości. Ponadto wprowadzone rozwiązanie nie narusza zasady *rex retro non agit*, ponieważ nie prowadzi do pogorszenia sytuacji podatników. Podkreślenia wymaga, iż wprowadzenie przepisu z mocą wsteczną samo w sobie nie jest sprzeczne z zasadami konstytucyjnymi, skoro art. 88 ust. 2 Konstytucji RP przewiduje, że zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa, a ww. art. 5 znajduje się w ustawie o ogłaszaniu aktów normatywnych. Szczegółowej oceny dopuszczalności wprowadzania przepisów z mocą wsteczną, w tym uregulowań zawartych w art. 5 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych, dokonał Naczelny Sąd Administracyjny w tezowanym wyroku z dnia 26 lutego 2015 r. sygn. akt II FSK 155/13. Wskazał on, iż wyrażona w art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) - w klauzuli demokratycznego państwa prawnego - zasada *lex retro non agit* nie ma charakteru bezwzględnego, a każdy przypadek retroaktywnie działającej normy prawnej musi być oceniony autonomicznie pod kątem spełnienia fundamentalnych warunków dopuszczalności retroaktywności prawa, tj. retroaktywna norma prawna: (1) została uchwalona w akcie normatywnym rangi ustawowej lub znajdującego umocowanie w normie rangi ustawowej, (2) jest ona wyrażona *explicite*, a więc nie została wyprowadzona w drodze domniemania lub analogii, (3) nie narusza ona zaufania w stosunkach między obywatelem a państwem, w szczególności nie narusza sfery wolności i uprawnień podmiotów prawa, (4) w sytuacjach wyjątkowych, jeśli tak czyni, to retroaktywność normy prawnej jest uzasadniona ważnym interesem publicznym, którego nie można wyważyć z interesem jednostki i nie można ochronić w inny sposób, niż poprzez prawo działające z mocą wsteczną. Analizując przedmiotową uchwałę pod kątem postawionych

wyżej też należy zauważyć, że zawarta w niej norma retroaktywna została 1) wydana w akcie normatywnym znajdującym umocowanie w normie rangi ustawowej, 2) jest ona wyrażona *explicite*, a więc nie została wyprowadzona w drodze domniemania lub analogii, 3) nie narusza ona zaufania w stosunkach między obywatelem a państwem, w szczególności nie narusza sfery wolności i uprawnień podmiotów prawa, nie nakłada ona bowiem z mocą wsteczną obowiązków na kogokolwiek i polepsza sytuację jej adresatów, nie pogarszając sytuacji pozostałych adresatów. Tak wskazano bowiem w wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 25 września 2000 r., sygn. akt: K 26/99 działanie prawa wstecz nie oznacza naruszenia art. 2 Konstytucji RP o ile tak wprowadzone przepisy polepszą sytuację prawną niektórych adresatów danej normy prawnej i zarazem nie pogorszą sytuacji prawnej pozostałych adresatów. Stąd też stosując kryteria zawarte w w/w wyroku należy uznać że wprowadzone niniejszą uchwałą zwolnienie od podatku polepszą sytuację prawną niektórych adresatów danej normy prawnej i zarazem nie pogarszają sytuacji prawnej pozostałych adresatów. Pogląd, iż zwolnienie z podatku od nieruchomości zawarte w uchwale rady gminy może obejmować też okres wcześniejszy i nie stoi to w sprzeczności z art. 5 o.a.n., art. 7 ust. 3 u.p.o.l., ani przepisami Konstytucji RP, był już wyrażany wprost w orzecznictwie sądów administracyjnych (tak np. wyrok WSA w Szczecinie z 20.02.2020 r., I SA/Sz 946/19, LEX nr 2865454, wyrok WSA w Warszawie z dnia 28 kwietnia 2014 r. sygn. akt III SA/Wa 827/14). Ponadto przytoczyć należy tutaj tezę rozstrzygnięcia nadzorczego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 27 maja 2009 r. PN.0911-200/09, zgodnie z którym nadanie aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej sprowadza się do przypadku, gdy akt ten zawiera regulacje bardziej korzystne dla jego adresatów. Zgodnie zaś z uchwałą Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dn. 27 marca 2014 r. w sprawie 073/G324/D/14: wsteczna moc prawa może dotyczyć ewentualnie tylko przyznania praw. Wykluczyć natomiast należy możliwość zastosowania tej normy do nakładania obowiązków. Nawet w przypadku nadania mocy wstecznej przepisom korzystniejszym, z uwagi na wyjątkowy charakter takiego zabiegu, należy mieć na uwadze interes wszystkich podmiotów działających w obrocie prawnym, a więc adresatów i uchwałodawcy. Wskazania również wymaga, iż z art. 168 Konstytucji RP wynika prawo jednostek samorządu

Pobieranie podatku od nieruchomości od budowli lub ich części służących do zbiorowego odprowadzania ścieków wpłynie na podwyższenie opłaty za tą usługę. W/w podatek jest znaczącym elementem w budowaniu wniosku o zatwierdzenie taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Mrągowo. W przypadku jego wzrostu nastąpi zwiększenie wysokości opłaty za ścieki, która bezpośrednio obciąży mieszkańców Gminy Mrągowo.

Uzasadnieniem dla planowanego zwolnienia przedmiotów uwzględnionych w § 1 projektowanej uchwały jest to, iż dotyczy przedmiotów wykorzystywanych do zaspokajania zbiorowych potrzeb mieszkańców Naszej Gminy w zakresie odprowadzania ścieków, które należą do ustawowych zadań własnych Gminy.

Przed podjęciem niniejszej uchwały przeanalizowano, czy wprowadzenie zwolnienia w podatku od nieruchomości od budowli wymienionych w przedmiotowej uchwale będzie stanowiło pomoc publiczną, zważywszy na artykuł 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE). Ustalono, iż wspierania przedmiotowej

działalności kanalizacyjnej mającej zasięg lokalny, nie zakłóca ani nie grozi zakłóceniu konkurencji i nie narusza wymiany handlowej między państwami członkowskimi. Ponadto w przypadku działalności zakładu kanalizacyjnego w istocie nie istnieje zjawisko konkurencji, ponieważ warunki tej działalności powodują, iż może być ona prowadzona wyłącznie przez jeden podmiot, działalność zakładu ma charakter monopolu naturalnego. Funkcjonowanie innego podmiotu jest technicznie niemożliwe. W tym przypadku nie są spełnione wszystkie przesłanki określone w art. 107 ust 1 TFUE, a przysporzenie finansowe wynikające z uchwały, nie będzie stanowiło pomocy publicznej.

W związku z powyższym zwolnienie z podatku od nieruchomości od budowli lub ich części służących do zbiorowego odprowadzania ścieków jest zasadne, ponieważ ma na celu zminimalizować koszty ponoszone przez mieszkańców Gminy Mrągowo.

Wójt Gminy Mrągowo

Piotr Piercewicz