

UCHWAŁA NR 581 / 2011
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 21 grudnia 2011 r.

Na podstawie art.18 ust.1 pkt 1 w związku z art.11 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr XIV.70.2011 Rady Gminy Górzycy z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie podatku od nieruchomości stwierdza:

nieważność: §3 pkt 6 badanej uchwały – z powodu naruszenia art. 7 i 217 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 95 , poz. 613).

UZASADNIENIE

Przedmiotowa uchwała wpłynęła do tut. Izby w dniu 05 grudnia 2011 r. Oceniając zgodność jej postanowień z przepisami prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdziło, że na podstawie §3 pkt 6 badanej uchwały organ stanowiący Gminy zwolnił od podatku od nieruchomości „ grunty, budynki lub ich części oraz grunty stanowiące **mienie komunalne**, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art.3 ust.1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych”.

Postanowienia te - są sprzeczne z przepisami prawa, mianowicie z art. 7 i 217 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej w związku z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z powołanym wyżej art. 7 ustawy Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej, organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Wywiedziona z tego przepisu norma prawna - jest podstawą dla działania upoważnionego w tym przepisie organu, więc każde działanie władzy publicznej musi znajdować

umocowanie w przepisach prawa upoważniających do podjęcia danego aktu prawnego.

Z kolei art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym stanowi o tym, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, jednakże organ stanowiący może to czynić - w granicach określonych w ustawach. Należy podkreślić to, że do działalności organów w sferze zobowiązań publiczno – prawnych nie stosuje się zasady „co nie jest zakazane jest dozwolone” lecz „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje”.

Stosownie do brzmienia art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej - nakładanie podatków i innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

W odniesieniu do zwolnienia od podatku od nieruchomości - z powołaną wyżej regulacją ma bezpośredni związek art. 7 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, określający ustawowy katalog zwolnień, a w art. 7 ust. 3 w/w ustawy przyznający organowi stanowiącemu gminy kompetencję do wprowadzenia, w drodze uchwały - innych zwolnień przedmiotowych niż wymienione w ust. 1 tej ustawy oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych innych ustaw.

Z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych wynika wprost, że rada gminy może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż wynikające z przepisów tej ustawy. Wprowadzane zwolnienia od podatku od nieruchomości nie mogą mieć charakteru ulgi ani też mieć charakteru przedmiotowo-podmiotowego.

W doktrynie utrwalony został pogląd, że zwolnienie podatkowe to wyłączenie z zakresu podmiotowego danego podatku - pewnej kategorii podmiotów (zwolnienie podmiotowe) lub z przedmiotu danego podatku - pewnej kategorii sytuacji faktycznych lub prawnych (zwolnienia przedmiotowe). Możliwe jest wystąpienie również zwolnień o charakterze mieszanym: podmiotowo – przedmiotowym.

W świetle unormowań art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolnienia stanowione przez radę gminy w drodze uchwały - mogą dotyczyć jedynie przedmiotu opodatkowania.

Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, iż Rada Gminy Górzycy nie miała kompetencji do wprowadzenia, na podstawie §3 pkt 6 badanej uchwały - zwolnienia od podatku od nieruchomości o charakterze przedmiotowo- podmiotowym, ponieważ art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dopuszcza tylko możliwość wprowadzenia zwolnień od w/w podatku o charakterze przedmiotowym.

Konstrukcja zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości musi opierać się na przedmiocie opodatkowania i winna mieć charakter generalny.

Ustanowienie przez Radę Gminy Górzycy zwolnienia od podatku od nieruchomości o charakterze podmiotowo – przedmiotowym, w świetle powyższych rozważań stanowi istotne naruszenie prawa, w zakresie wskazanym w sentencji uchwały.

Na podobnym stanowisku stoi również orzecznictwo sądów administracyjnych: wyroki NSA w Warszawie z dnia 5 stycznia 2005r., sygn. Akt FSK 961/04, z dnia 14

sierpnia 2007 r., sygn. Akt II FSK/911/06 (publ. w Centralnej Bazie Orzeczeń Sądów Administracyjnych); wyroki WSA w Gorzowie Wlkp.: z dnia 26 października 2006 r. sygn. ISA/GO 2324/05, z dnia 27 listopada 2008 r., sygn. ISA/GO 876/08, z dnia 10 lutego 2009 r., sygn. ISA/GO 2/09, z dnia 26 stycznia 2010 r. sygn. akt I SA/Go 599/09.

Uwzględniając powyższe orzeczono jak w sentencji niniejszej uchwały.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w zakresie stwierdzenia nieważności postanowień badanej uchwały – służy Gminie prawo złożenia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp., za pośrednictwem tut. Kolegium, w terminie 30 dni od daty doręczenia uchwały.

Przewodniczący Kolegium
Ryszard Zajackowski