

**Uchwała nr 2/2003**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 3 stycznia 2003 r.**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały**  
**Rady Miejskiej w Radkowie nr III/13/02 z dnia 11 grudnia 2002 r.**  
**w sprawie podatku od nieruchomości na 2003 rok**

*Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:*

**§ 1.**

Stwierdza się nieważność § 2 pkt 3 oraz części pkt 4 od słów: „z wyjątkiem OSiR” uchwały Rady Miejskiej w Radkowie nr III/13/02 z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie podatku od nieruchomości na 2003 rok — w związku z naruszeniem art. 7 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. nr 9, poz. 84 ze zm.).

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Miejskiej w Radkowie nr III/13/02 z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie podatku od nieruchomości na 2003 rok, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu — Zespół w Wałbrzychu dnia 13 grudnia 2002 roku.

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdziło, że została ona podjęta z naruszeniem prawa polegającym na wprowadzeniu zwolnień od podatku nie znajdujących umocowania w obowiązujących przepisach prawa.

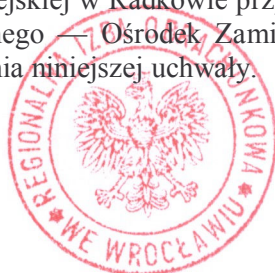
Działając na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Rada Miejska wprowadziła dodatkowe, poza ustawowymi, zwolnienia od podatku od nieruchomości. W § 2 pkt 3 uchwały zwolnieniem objęto „zakłady budżetowe gminy Radków od budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków oraz rurociągów wodnych”, natomiast w § 2 pkt 4 postanowiono, iż „zwolnienia wymienione w pkt 1 i 2 nie przysługują od nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej z wyjątkiem OSiR”.

Szczegółowe przypadki zwolnień od podatku od nieruchomości zostały określone w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W ustępie 3 cytowanego przepisu zawarto wprowadzenie upoważnienie dla rady gminy do wprowadzenia na jej obszarze innych, niż określone w ust. 1, zwolnień od podatku od nieruchomości, upoważnienie to dotyczy jednak wyłącznie zwolnień przedmiotowych. Natomiast zwolnienia wskazane w § 2 pkt 3 i 4 uchwały adresowane są do konkretnych podmiotów i przybierają postać decyzji administracyjnej, a działanie w tej formie należy do kompetencji organu podatkowego, wynikającej z art. 13 § 1 ustawy z 28 sierpnia 1999 r. — Ordynacja podatkowa (Dz.U. nr 137, poz. 926 ze zm.).

Uchwała rady gminy dotycząca podatków lokalnych jest aktem prawnym powszechnie obowiązującym na terenie gminy, a zatem jej regulacje powinny mieć charakter generalny i abstrakcyjny, zaś jej treść nie może pozostawać w sprzeczności z aktem prawnym wyższego rzędu, jakim jest ustawa.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Radkowie przysługuje skarga, którą wnosi się bezpośrednio do naczelnego Sądu Administracyjnego — Ośrodek Zamiejscowy we Wrocławiu, ul. św. Mikołaja 78/79, w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.



Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

*dr Bogdan Cybulski*