

**Uchwała Nr 55/2004**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 16 lipca 2004 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Gminy Podgórzyn**  
**Nr XX/162/04 z 22 czerwca 2004 roku w sprawie stawek podatku od**  
**nieruchomości**

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

**§ 1.**

Stwierdza się nieważność uchwały Rady Gminy Podgórzyn Nr XX/162/04 z 22 czerwca 2004 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości wobec naruszenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 9 poz.84 ze zm.).

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UZASADNIENIE**

Uchwała Rady Gminy Podgórzyn Nr XX/162/04 z 22 czerwca 2004 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół w Jeleniej Górze 30 czerwca 2004 roku.

W §1 badanej uchwały, Rada Gminy w Podgórzu dokonała zmiany uchwały Nr XIII/107/03 Rady Gminy Podgórzyn z dnia 28 listopada 2003 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Podgórzyn, różnicując stawkę podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów w ten sposób, że do pkt 7 lit."c" dodano lit."d" o następującym brzmieniu – „od gruntów zajętych przez Polski Związek Wędkarski na cele statutowe od 1m<sup>2</sup> powierzchni-0,05 zł”.

Przyjęta regulacja ustalająca podatek od nieruchomości od gruntów zajętych przez wskazany podmiot nosi charakter zwolnienia podmiotowego i jest kierowana do oznaczonej jednostki organizacyjnej – Polskiego Związku Wędkarskiego, funkcjonującego na terenie władztwa podatkowego rady gminy. Z postanowień art.5 ust.2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że rada gminy przy określaniu stawek podatku od nieruchomości może różnicować wysokość stawek dla poszczególnych przedmiotów opodatkowania, a zatem może wyłącznie wprowadzić zróżnicowanie przedmiotowe - uwzględniając lokalizację, rodzaj prowadzonej działalności, rodzaj zabudowy, przeznaczenie i sposób wykorzystywania gruntu.

Polski system prawa wyraźnie rozróżnia akty normatywne od aktów administracyjnych, z których pierwsze powstają w drodze działalności legislacyjnej (uchwałodawczej), drugie zaś – w drodze działalności decyzyjnej uprawnionych organów. Zasadnicza różnica między tymi aktami leży w konkretności adresata. O ile bowiem akt normatywny jest adresowany do nie oznaczonych konkretnie podmiotów, o tyle akt administracyjny w postaci decyzji jest adresowany do indywidualnie określonego podmiotu i w konkretnie określonej sprawie.

Jest bezsporne, że uchwały rad gmin wydawane na podstawie art.5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowią przepisy prawa powszechnie obowiązującego na terenie gminy – tj. przepisy gminne w rozumieniu art.40 – 42 ustawy o samorządzie gminnym. W myśl podanych wyżej zasad uchwała rady gminy, jako akt normatywny nie może być adresowana do konkretnie określonego podmiotu zobowiązanego do ponoszenia podatku od nieruchomości, a taka, bowiem regulacja została przyjęta w badanej uchwale. Uchwały organów stanowiących w sprawie ustalenia stawek podatkowych na terenie gminy winny być adresowane do

nieokreślonego kręgu podmiotów, bez względu na to, jakiej faktycznie liczby będą dotyczyły oraz winny dotyczyć przedmiotu, a nie podmiotu opodatkowania. Przy różnicowaniu stawek podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, wskazanie Polskiego Związku Wędkarskiego, w ocenie organu nadzoru, nie spełnia wymagań dyspozycji art.5 ust.2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Uchwała rady gminy ustalająca stawki podatku od nieruchomości dla konkretnie oznaczonego podmiotu lub podmiotów przybiera w istocie postać decyzji administracyjnej, co jest nie do pogodzenia z przedstawionym wyżej podziałem. Rada Gminy wkraczałaby w ten sposób w sferę decyzyjną zastrzeżoną dla innych organów, którym na mocy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa /Dz.U. Nr 137,poz.926 ze zm./ jest wójt (burmistrz, prezydent).

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Podgórzyn przysługuje skarga 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 jej doręczenia.



Zastępca Przewodniczącego Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

/-/ mgr Grażyna Kulikowska