

Uchwała Nr 102/2005
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 7 grudnia 2005 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały nr XXXI/183/2005 Rady Gminy Borów z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień przedmiotowych od tego podatku

Na podstawie art.18 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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 uchwała, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność ust.1 i ust.2 w § 2 uchwały nr XXXI/183/2005 Rady Gminy Borów z dnia 24 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień przedmiotowych od tego podatku, wobec istotnego naruszenia art.7 ust.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r., Nr 9, poz.84 ze zm.).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała nr XXXI/183/2005 Rady Gminy Borów z dnia 24 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień przedmiotowych od tego podatku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 28 listopada 2005 r.

Rada Gminy Borów podejmując przedmiotową uchwałę postanowiła m.in. zwolnić z podatku od nieruchomości:

- *budynki mieszkalne lub ich części należące do podmiotów prowadzących gospodarstwo rolne w rozumieniu przepisów o podatku rolnym (§ 2 ust.1 uchwały);*
- *budynki mieszkalne oraz gospodarcze będące własnością rencistów i emerytów, którzy przekazali gospodarstwo rolne za rentę lub emeryturę, pod warunkiem, że nie jest prowadzona w nich działalność gospodarcza i nie są one przedmiotem najmu i dzierżawy (§ 2 ust.2 uchwały).*

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, że ww. zwolnienia mają charakter zwolnień podmiotowych, a do ich wprowadzenia rada gminy nie posiada kompetencji. Zgodnie bowiem z art.7 ust.3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzać inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ustawie. Stanowiąc lokalne prawo podatkowe j.s.t. zgodnie z art.168 Konstytucji RP mają prawo do ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym w ustawie. Ograniczenie uprawnień organu stanowiącego do stosowania wyłącznie zwolnień przedmiotowych znajduje swoje umocowanie w art.217 Konstytucji RP, który formułuje zasadę wyłączności ustawowej w sprawach podatkowych i stanowi, że to w ustawie muszą być określone m.in. zasady przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorie podmiotów zwolnionych od podatków. Zwolnienia podmiotowe stanowią uprzywilejowanie określonej grupy podatników i również z tej przyczyny, mając na względzie konstytucyjną zasadę równości wobec prawa, może o nich zadecydować tylko władza ustawodawcza. Pogląd, że rada gminy nie ma uprawnień do wprowadzania zwolnień podmiotowych znalazł też aprobatę w orzecznictwie sądowo-administracyjnym (por. wyroki: z 20 kwietnia 2004 r., sygn. akt S.A./Rz 128/03; z 19 maja 2005 r., sygn. akt I S.A./Wr 77/05).

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

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



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski