

**Uchwała Nr 103/2005**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 7 grudnia 2005 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr XXXV/207/05**  
**Rady Gminy Siekierczyn z dnia 22 listopada 2005 roku w sprawie 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 uchwala, co następuje:*

**§ 1.**

Stwierdza się nieważność §2 uchwały Nr XXXV/207/05 Rady Gminy Siekierczyn z dnia 22 listopada 2005 roku w sprawie podatku od nieruchomości, wobec naruszenia art.7 ust.3 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 Nr XXXV/207/05 Rady Gminy Siekierczyn z dnia 22 listopada 2005 roku w sprawie podatku od nieruchomości, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze 25 listopada 2005 roku.

Rada Gminy Siekierczyn w §2 przedmiotowej uchwały wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości w sposób następujący:

- 1) budowie infrastruktury technicznej stanowiące własność gminy,
- 2) budynki pozostałe lub ich części będące własnością osób fizycznych, które przekazały gospodarstwo rolne w zamian za świadczenie emerytalne,
- 3) zbiorniki wodne retencyjne stanowiące własność gminy,
- 4) grunty niesklasyfikowane zajęte pod drogami i cmentarzami należące do kościołów i związków wyznaniowych.

Postanowienie o zwolnieniach określonych w pkt 1 do 3 pozostają w sprzeczności z art.7 ust.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie bowiem z cytowanym wyżej przepisem ustawy, rady gmin mogą wprowadzać zwolnienie z podatku od nieruchomości z zastrzeżeniem, że winny to być zwolnienia przedmiotowe, inne niż zawarte w art.7 ust.1. Rada gminy nie może więc decydować o obowiązku podatkowym, aby przesłanką zwalniającą z tego podatku była przynależność podatnika do kategorii wyodrębnionej ze względu na cechy podmiotowe. Zdaniem Kolegium spełnienie przesłanek dotyczących samego podatnika jak np. stanowiące własność gminy, stanowiące własność osób fizycznych oznacza, że są to zwolnienia podmiotowe, a jako takie uchybiają art.7 ust.3 powołanej ustawy, a także art.217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

Zwolnienie przewidziane w pkt 4 §2 badanej uchwały nie uwzględnia natomiast faktu funkcjonowania ustawowego zwolnienia od opodatkowania nieruchomości lub ich części stanowiących własność kościelnych osób prawnych lub używanych przez nie na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej, przewidzianego w art.55 ust.4 ustawy z dnia 17 maja 1989 rok (Dz. U. Nr 29 poz.154 ze zm.) o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej. Powyższe jest wyrazem naruszenia zasady poprawnej legislacji, jako zasady pochodnej od zasady praworządności z art.2 Konstytucji RP.

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

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



Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

*/-/ dr Bogdan Cybulski*