

**Uchwała nr 108/2005**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 7 grudnia 2005 roku**

**w sprawie: stwierdzenia nieważności części Uchwały nr XXXVI/270/05**  
**Rady Miejskiej w Miliczu z dnia 24 listopada 2005 r. w sprawie stawek**  
**podatku od nieruchomości na obszarze gminy Milicz w roku 2006**

*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 w § 2 pkt. 1 uchwały nr XXXVI/270/05 Rady Miejskiej w Miliczu z dnia 24 listopada 2005 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na obszarze gminy Milicz w roku 2006, z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. tj. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.).

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UZASADNIENIE**

Uchwały nr XXXVI/270/05 Rady Miejskiej w Miliczu z dnia 24 listopada 2005 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na obszarze gminy Milicz w roku 2006, wpłynęła do organu nadzoru w dniu 25 listopada 2005 roku. Przedmiotową uchwałą organ stanowiący ustanowił w § 2 pkt. 1, następującą regulację w zakresie zwolnień od podatku od nieruchomości:

*„Zwalnia się od podatku od nieruchomości:*

*1) budynki gospodarcze w obrębie nieruchomości emerytów i rencistów, którzy pobierają świadczenia z tytułu przekazania gospodarstwa rolnego na rzecz Skarbu Państwa pod warunkiem, że nie są wykorzystywane na cele inne niż rolnicze,„*

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, zważyło co następuje.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, że rada gminy określa wysokość stawek podatku od różnych nieruchomości wymienionych w pkt. 1-7. Z ustępem pierwszym tego artykułu ustawy ściśle związane są ustępy 2 i 3, również dotyczące wyłącznie przedmiotu opodatkowania. Żaden z przepisów ustawy nie uzależnia stawki podatku czy też zwolnienia od podatku na mocy uchwały organu stanowiącego od takich okoliczności jak to czy podatnik jest emerytem lub rencistą.

Podstawą prawną do zastosowania zwolnienia w podatku od nieruchomości jest art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach. Powyższy przepis wyraźnie i jednoznacznie wskazuje na delegację do określenia przez organ stanowiący gminy zwolnień o charakterze przedmiotowym. Przedmiot oczywiście odnosić się może wyłącznie do nieruchomości. Strona podmiotowa obowiązku podatkowego, tj. w czym się znajduje władztwie przedmiot podatkowy, jest niedozwoloną modyfikacją delegacji ustawowej wynikającej z art. 7 ust. 3 ustawy. Jest więc próbą opisaną strony przedmiotowej zwolnienia podatkowego z jednoczesnym określeniem podmiotów charakteryzujących się określoną sytuacją związaną z pobieraniem świadczeń emerytalnych, rentowych lub świadczeń przedemerytalnych. W związku z powyższym organ nadzoru dokonując wykładni gramatycznej art. 7 ust. 3 ustawy, stwierdził iż doszło do niezgodnego z prawem zastosowania delegacji ustawowej do wprowadzenia zwolnienia podatkowego o charakterze przedmiotowo – podmiotowym. Takiego zwolnienia jednak organ stanowiący wprowadzić nie może. Wprowadzenie takiego zwolnienia narusza również zasadę równego traktowania

wobec prawa, wyrażoną w art. 32 Konstytucji RP. Zauważyć należy, iż powyższy pogląd co do niemożliwości wprowadzania zwolnień przedmiotowo – podmiotowych znalazł aprobatę w orzecznictwie sądowo administracyjnym (por. wyroki Isa/Wr 77/05 z dnia 19 maja 2005 r. SA/Sz 581/03 z dnia 15 października 2003, SA/Bk 396/01 z dnia 24 sierpnia 2001 r.).

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

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



Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

*/-/ dr Bogdan Cybulski*