

Uchwała nr 122/2005
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 7 grudnia 2005 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Zawonia nr XXII/165/2005 w sprawie stawek podatków i opłat lokalnych oraz ceny jednego kwintala żyta do ustalenia stawki obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Zawonia na 2006 r.

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 § 2 pkt 2 oraz § 3 uchwały Rady Gminy Zawonia nr XXII/165/2005 w sprawie stawek podatków i opłat lokalnych oraz ceny jednego kwintala żyta do ustalenia stawki obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Zawonia na 2006 r. z powodu istotnego naruszenia art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. z 1993 r. Dz. U. Nr 94, poz. 431 ze zm.) oraz art. 14 ust. 1 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

Uchwała Rady Gminy Zawonia nr XXII/165/2005 w sprawie stawek podatków i opłat lokalnych oraz ceny jednego kwintala żyta do ustalenia stawki obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Zawonia na 2006 r. wpłynęła do organu nadzoru w dniu 29 listopada 2005 roku.

Rada Gminy Zawonia w § 2 pkt. 2 przedmiotowej uchwały wprowadziła następującą regulację:

„Emeryci i renciści do ukończenia 65 roku życia, prowadzący samodzielnie gospodarstwo domowe, opłacają podatek od 1 psa w wysokości 8 zł rocznie”.

Zgodnie z art. 14 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od posiadania psów ustala rada gminy. Przedmiotem opodatkowania jest posiadanie psa, co oznacza, że różnicowanie stawek winno wiązać się z określonymi cechami szeroko rozumianego przedmiotu opodatkowania, a nie podmiotu podatku, czyli podatnika. Rada Gminy Zawonia ustalając stawkę podatku od posiadania psów w kwocie 8 zł wyodrębniła z ogólnej grupy podatników podatku od posiadania psów, którymi są osoby fizyczne posiadające psy, grupę podatników będących emerytami i rencistami do 65 roku życia, prowadzący samodzielnie gospodarstwo domowe. Ustalenie odrębnej stawki podatku w zależności od cech podatnika a nie od przedmiotu opodatkowania narusza zasadę równości wobec prawa, wyrażoną w art. 32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej. Kryteria podmiotowe nie mogą być stosowane przy tworzeniu przepisów powszechnie obowiązujących, mają one natomiast znaczenie w indywidualnym postępowaniu podatkowym. Podobny pogląd wyraził Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z 19 maja 2005 roku (sygn. Akt I SA/Wr 77/05).

Należy zwrócić uwagę na konstytucyjne ograniczenie władztwa podatkowego jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie bowiem z art. 217 Konstytucji RP nakładanie podatków, innych danin publicznych, określenie podmiotów, przedmiotów opodatkowania stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Organy władzy wykonawczej nie mogą samodzielnie wykonywać innego władztwa podatkowego niż wynika to z upoważnienia ustawowego, na co wyraźnie wskazuje art. 168 Konstytucji RP, stanowiący, że jednostki samorządu

terytorialnego mają prawo ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym w ustawie.

Ponadto w § 3 uchwały organ stanowiący ustalił jako cenę I kwintala żyta będącego podstawą obliczenia podatku rolnego na 2006 rok kwotę 27,88 zł.

Powyższa regulacja w istotnego naruszenia art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. z 1993 r. Dz. U. Nr 94, poz. 431 ze zm.). Przepis powyższy stanowi, iż: Rady gmin są uprawnione do obniżenia cen skupu określonych w ust. 2, przyjmowanych jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy. Zgodnie z tym przepisem rady gmin uprawnione zostały do obniżenia cen skupu żyta ustalonych na podstawie komunikatu Prezesa GUS, ogłaszanego w Dz. Urz. RP "Monitor Polski", przyjmowanych jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy. Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu statystycznego z dnia 17 października 2005 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2005 r., określono średnią cenę skupu żyta w wysokości 27,88 zł. za 1 dt. Treść tego przepisu jest jednoznaczna i nie budzi wątpliwości - rady gmin z mocy ustawy otrzymały określone w nim uprawnienie. Tak więc w sytuacji, gdy rada gminy nie podjęła decyzji w formie prawem przewidzianej w zakresie obniżenia cen skupu żyta, czyli w zakresie posiadanych uprawnień, np. za I półrocze roku podatkowego, podstawę obliczania podatku rolnego na jej obszarze stanowią ceny skupu żyta ustalone na podstawie komunikatu Prezesa GUS. Podjęta więc regulacja narusza w istotny sposób przepis art. 6 ust. 3 ustawy.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy w Zawoni 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