

**Uchwała nr 136/2005**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 14 grudnia 2005 roku**

**w sprawie: stwierdzenia nieważności części Uchwały nr XXVII/130/2005 Rady Gminy Jordanów Śląski z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie podatku od posiadania psów i sposobu jego pobierania na terenie Gminy Jordanów Śląski**

*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 § 3 Uchwały nr XXVII/130/2005 Rady Gminy Jordanów Śląski z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie podatku od posiadania psów i sposobu jego pobierania na terenie Gminy Jordanów Śląski, z powodu istotnego naruszenia art. 14 pkt. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. tj. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) w związku z art. art. 32 168 i 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483).

**§ 2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UZASADNIENIE**

Uchwała nr XXVII/130/2005 Rady Gminy Jordanów Śląski z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie podatku od posiadania psów i sposobu jego pobierania na terenie Gminy Jordanów Śląski, wpłynęła do organu nadzoru w dniu 24 listopada 2005 roku. Przedmiotową uchwałą organ stanowiący ustanowił w § , następującą regulację w zakresie zwolnień w podatku od posiadania psów:

*„Podatku od posiadania psów nie pobiera się – z tytułu posiadania psa utrzymywanego w celu pilnowania gospodarstwa domowego prowadzonego samodzielnie przez emeryta lub rencistę – od jednego psa.”*

Kolegium Regionalne Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, zważyło co następuje.

Należy zauważyć, iż władztwo podatkowe jednostek samorządu terytorialnego jest konstytucyjnie ograniczone. Zgodnie z art. 217 Konstytucji RP, nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Przepis ten ogranicza mianowicie swobodę organów administracji publicznej w zakresie nie tylko związanym z finansami państwa, ekonomicznymi podstawami jego działalności, ale także sfery wolności i praw człowieka i obywatela w zakresie nakładania podatków i danin publicznych, ustalania stawek podatkowych, zasad przyznawania ulg i umorzeń, jak również zwolnień od podatku w innej formie niż w drodze ustawy. Ta sfera życia poddana została wyłącznie regulacjom ustawowym, a więc znajduje się w dziedzinie właściwości organów władzy ustawodawczej. Organy władzy wykonawczej nie mogą więc samodzielnie wykonywać innego władztwa podatkowego niż wynika to z upoważnienia ustawowego, na co wyraźnie wskazuje art. 168 Konstytucji RP, który stanowi, iż: Jednostki samorządu terytorialnego mają prawo ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym w ustawie.

Reasumując, należy stwierdzić, iż zarówno Konstytucja jak również ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie daje gminie uprawnienia do stanowienia zwolnień podatkowych innych niż przedmiotowe, ponieważ zwolnienia podmiotowe zastrzeżone są do regulacji w drodze ustawy. Przyjęta więc regulacja § 3 uchwały w istotny sposób narusza art. 14 pkt. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

w związku z art. 32 Konstytucji RP. Na mocy art. 14 pkt. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy posiada uprawnienie do wprowadzania zwolnień o charakterze wyłącznie przedmiotowym. Tymczasem w § 3 wprowadzone zostało zwolnienie o charakterze podmiotowym, a dotyczące emerytów i rencistów prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe. Takie zwolnienie w ocenie organu nadzoru narusza konstytucyjną zasadę równości wobec prawa, która wynika z art. 32 Konstytucji RP.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Jordanów Śląski przysługuje skarga, która 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*