

Uchwała Nr 198/2005
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 16 grudnia 2005 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały nr LXII/256/2005
Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie
określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości

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 uchwala, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność § 2 ust.1 i ust.2 pkt. 2, 4, 7 i 10 uchwały nr LXII/256/2005 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 23 listopada 2005 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, wobec istotnego naruszenia art.2 ust.3 pkt 4 oraz 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.) w związku z art.32, art.168 i art.217 Konstytucji RP (Dz. U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała nr LXII/256/2005 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 25 listopada 2005 r.

Rada Miejska w Jelczu-Laskowicach podejmując przedmiotową uchwałę postanowiła m.in. zwolnić z podatku od nieruchomości:

- ...z wyjątkiem nieruchomości lub ich części wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, nieruchomości stanowiące własność Gminy wykorzystywane na wykonywanie zadań ochotniczej straży pożarnej (§ 2 ust.1 uchwały), oraz określone w § 2 ust.2 uchwały:
- 2) cmentarz komunalny;
- 4) przystanki autobusowe komunikacji zbiorowej;
- 7) grunty stanowiące mienie komunalne nie oddane w posiadanie zależne;
- 10) nieruchomości zajęte na potrzeby placówek oświatowych nie korzystających ze zwolnień na podstawie innych przepisów.

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, że w/w zwolnienia – z wyjątkiem określonego w § 2 ust.2 pkt 4 uchwały - mają charakter zwolnień przedmiotowo – 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. Oznacza to, że ustanowione zwolnienia winny wiązać się z określonymi cechami szeroko rozumianego przedmiotu opodatkowania, a nie podmiotu podatku, czyli podatnika. Wskazanie przy ustalaniu zwolnień przedmiotowych jednocześnie strony podmiotowej obowiązku podatkowego, jest niedozwoloną modyfikacją delegacji ustawowej wynikającej z art.7 ust.3 ustawy (por. wyrok z dnia 6 maja 2004 r. WSA w Poznaniu, syg. akt I SA/Po 153/04, opubl. w OSS 2005/2/60).

Stanowiąc lokalne prawo podatkowe jednostki samorządu terytorialnego 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 (art.32 Konstytucji RP), może o nich zdecydować tylko władza ustawodawcza. Pogląd, że rada gminy nie ma uprawnień do wprowadzania zwolnień przedmiotowo – podmiotowych znalazł też aprobatę w orzecznictwie sądowo-administracyjnym (por. wyroki: z 20 kwietnia 2004 r., sygn. akt SA/Rz 128/03; z 19 maja 2005 r., sygn. akt I SA/Wr. 77/05).

Określone w § 2 ust.2 pkt 4 uchwały zwolnienie od podatku od nieruchomości przystanków autobusowych komunikacji zbiorowej jest bezprzedmiotowe, bowiem zgodnie z art.2 ust.3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają pasy drogowe wraz z drogami oraz obiektami budowlanymi związanymi z prowadzeniem, zabezpieczeniem i obsługą ruchu. Nieruchomości stanowiące przystanki zbiorowej komunikacji autobusowej są związane z obsługą ruchu na drodze, a zatem z mocy ustawy zostały wyłączone spod opodatkowania.

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

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



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski