

Uchwała Nr 210/2005
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 21 grudnia 2005 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr XXXVII/254/05
Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 24 listopada 2005 r. w sprawie: ustalenia
podatku od posiadania psów na 2006 rok

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 uchwała, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność § 6 uchwały Nr XXXVII/254/05 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 24 listopada 2005 r. w sprawie: ustalenia podatku od posiadania psów na 2006 rok wobec istotnego naruszenia art.14 ust.4 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.) oraz art. 217 Konstytucji RP (Dz. U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XXXVII/254/05 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 24 listopada 2005 r. w sprawie: ustalenia podatku od posiadania psów na 2006 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 28 listopada 2005 roku.

Rada Miejska podejmując przedmiotową uchwałę w § 6 ustaliła, iż: *“Poza ustawowymi zwolnieniami od podatku określonymi w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. Nr 9, poz. 84 z późniejszymi zmianami) wprowadza się dodatkowe zwolnienie z tytułu posiadania psów utrzymywanych w celu pilnowania gospodarstw domowych emerytów i rencistów zamieszkujących samotnie.”*

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, że rada gminy wprowadzając zwolnienie dla pewnej kategorii podatników, nie jest do tego upoważniona w świetle obowiązujących przepisów. Zgodnie bowiem z art.14 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy, w drodze uchwały, ustalając wysokość podatku może – poza określeniem stawki – wprowadzić jedynie zwolnienia przedmiotowe inne niż określone w ustawie. Stanowiąc lokalne prawo podatkowe jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art.168 Konstytucji RP mają prawo do ustalenia wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym w ustawie. Niewątpliwie odzwierciedleniem uprawnienia gmin w zakresie ustalania wysokości podatków (art. 168 Konstytucji) są postanowienia m.in. art. 14 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uprawniające radę gminy do wprowadzania innych zwolnień przedmiotowych niż określone w ustawie. Zwrócić bowiem należy uwagę na normatywną treść art. 217 Konstytucji RP, z którego wynika zakaz wprowadzania aktem podustawowym kategorii podatników zwolnionych z podatku. Stosownie do treści 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 podatku następuje w drodze ustawy.

W świetle powyższego, zwolnienie od podatku od posiadania psów podmiotów określonych w § 6 uchwały uznano za niedopuszczalne, bowiem określenie kategorii podmiotów zwolnionych od podatków może następować wyłącznie w drodze ustawy.

Kategoryczny sposób sformułowania tego zakazu uniemożliwia przyznanie radom gmin uprawnień do wprowadzania nawet zwolnień przedmiotowo-podmiotowych. Gmina bowiem może wykonywać swoje zadania publiczne tylko w ramach ustaw (art. 7 Konstytucji). Inna wykładnia tego przepisu prowadziłaby do obejścia zakazu zawartego w art. 217 Konstytucji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Twardogórze 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