

UCHWAŁA NR 127/ 2006
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 20 grudnia 2006 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały nr II/5/06 Rady Miejskiej w Pieńsku z dnia 30 listopada 2006 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości

Na podstawie art.18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. 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 jedn. 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 lit. a i lit. d uchwały nr II/5/06 Rady Miejskiej w Pieńsku z dnia 30 listopada 2006 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 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. 32, art 168 i art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Uchwała nr II/5/06 Rady Miejskiej w Pieńsku z dnia 30 listopada 2006 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze 4 grudnia 2006 roku.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska w Pieńsku w § 2 uchwaliła między innymi następujące zwolnienia w podatku od nieruchomości:

„Zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- a) 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,*
- d) budynki wymienione w § 1 ust. 2 pkt 5 (tj. pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego) dzierżawione od gminy, za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności*

Wprowadzone przez Radę Miejską zwolnienia dotyczą wprawdzie przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, ale odnoszą się do określonej kategorii podatników tego podatku, tj. emerytów i rencistów, którzy pobierają świadczenia z tytułu przekazania gospodarstwa rolnego na rzecz Skarbu Państwa, oraz organizacji pożytku publicznego, które prowadzą statutową działalność w budynkach pozostałych dzierżawionych od gminy.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uznało, że postanowienia o zwolnieniach określonych wyżej pozostają w sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy *gospodarczej* o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten jednoznacznie wskazuje na delegację do określenia przez organ stanowiący gminy zwolnień o charakterze przedmiotowym. Oznacza to, że ustanowione zwolnienia winny wiązać się z określonymi cechami szeroko rozumianego przedmiotu opodatkowania, a nie podmiotu podatku, czyli podatnika. Wskazanie strony podmiotowej obowiązku podatkowego, tj. w czym władztwie znajduje się przedmiot opodatkowania, jest niedozwoloną modyfikacją delegacji ustawowej, wynikającej z art. 7 ust. 3 ustawy. W wyroku z dnia 6 maja 2004 roku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu sygn. akt I SA/Po 153/04 opublikowanym w OSS 2005/2/60, sąd odniósł się do wykładni art. 7 ust.3 ustawy o podatkach i opłatach

lokalnych stwierdzając, iż treść powyższego przepisu upoważniającego wyłącznie do korekty obowiązku podatkowego, poprzez możliwość wprowadzenia dodatkowych zwolnień od jego ponoszenia, jest na tyle jasna, iż ma zastosowanie reguła interpretacyjna – *clara non sunt interpretanda* (przepisy jasne nie wymagają interpretacji). W związku z powyższym organ nadzoru stwierdził, że doszło do niezgodnego z prawem zastosowania delegacji ustawowej w związku z wprowadzeniem zwolnień podatkowych o charakterze przedmiotowo podmiotowym poprzez wskazanie podmiotów objętych zwolnieniami. Takich zwolnień organ stanowiący wprowadzić nie może, bowiem ich wprowadzenie narusza zasadę równości wobec prawa, wyrażoną w art. 32 Konstytucji RP. Zauważyć należy, iż powyższy pogląd znalazł aprobatę w orzecznictwie sądowo-administracyjnym (por. wyroki I Sa/Wr 77/05 z dnia 19 maja 2005 r., SA/Sz 581/03 z dnia 15 października 2003 r., SA/Bk 396/01 z dnia 24 sierpnia 2001 r.).

Koniecznym jest ponadto zwrócenie uwagi na konstytucyjne ograniczenie władztwa podatkowego jednostek samorządu terytorialnego. 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 swobodę organów administracji publicznej w zakresie nie tylko związanym z finansami państwa, ekonomicznymi podstawami jego działalności, ale także sferę wolności i praw człowieka i obywatela w zakresie możliwości nakładania podatków i danin publicznych, ustalania stawek podatkowych, zasad przyznawania ulg i umorzeń, jak również zwolnień od podatku w innej formie niż ustawy. Ta sfera życia poddana została wyłącznie regulacjom ustawowym, a więc znajduje się w zakresie właściwości organów władzy ustawodawczej.

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.

Reasumując należy stwierdzić, iż zarówno Konstytucja, jak i ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie daje gminie uprawnień do stanowienia zwolnień innych niż przedmiotowe. Zwolnienia podatkowe o charakterze podmiotowym są zastrzeżone do regulacji ustawowych. Przyjęta więc przez Radę Miejską w Pieńsku regulacja mająca charakter przedmiotowo – podmiotowy w istotny sposób narusza prawo.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Pieńsku 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.



Zastępca Przewodniczącego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ mgr Grażyna Kulikowska