

Uchwała Nr 101/2011
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 21 grudnia 2011 roku

**w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym
nr XIII/87/2011 z dnia 17 listopada 2011 roku w sprawie zmiany uchwały
nr XII/104/2003 z dnia 28 listopada 2003 roku w sprawie zwolnienia
z podatku od nieruchomości**

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 uchwala, co następuje:

§ 1

Stwierdza się nieważność uchwały Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym nr XIII/87/2011 z dnia 17 listopada 2011 roku w sprawie zmiany uchwały nr XII/104/2003 z dnia 28 listopada 2003 roku w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości, wobec istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm. dalej - upol) i art. 32 Konstytucji RP z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.).

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała nr XIII/87/2011 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z 17 listopada 2011 roku w sprawie zmiany uchwały nr XII/104/2003 z dnia 28 listopada 2003 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 22 listopada 2011 roku.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska w Brzegu Dolnym w § 1 postanowiła zwolnić od podatku od nieruchomości budowlę sieci kanalizacji sanitarnej stanowiące własność gminy Brzeg Dolny oddane w posiadanie zależne innym podmiotom.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, co następuje.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 upol, rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego artykułu oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Wprowadzone przez Radę Miejską zwolnienie dotyczy przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, odnosi się jednak do określonej kategorii podatników tego podatku, tj. podmiotów będących posiadaczami zależnymi.

Zgodnie z art. 336 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.) posiadaczem zależnym jest ten, kto faktycznie włada rzeczą jak użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się określone władztwo nad cudzą rzeczą.

Podstawą prawną do wprowadzenia zwolnienia w podatku od nieruchomości jest art. 7 ust. 3 upol. Powyższy przepis wyraźnie i 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 się znajduje władztwie przedmiot opodatkowania, jest niedozwoloną modyfikacją delegacji ustawowej wynikającej z art. 7 ust. 3 upol.

Organ nadzoru stwierdził, iż doszło do niezgodnego z prawem zastosowania delegacji ustawowej i wprowadzenia zwolnienia podatkowego o charakterze przedmiotowo-podmiotowym poprzez wskazanie właścicieli bądź współwłaścicieli nieruchomości lub posiadaczy nieruchomości. Takiego zwolnienia organ stanowiący wprowadzić nie może. Wprowadzenie takiego zwolnienia narusza zasadę równości wobec prawa, wyrażoną w art. 32 Konstytucji RP.

Zauważyć należy, iż powyższy pogląd, co do braku możliwości wprowadzenia zwolnień przedmiotowo-podmiotowych 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.).

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Brzegu Dolnym 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 doręczenia niniejszej uchwały.



Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ Lucyna Hanus