

Uchwała Nr 102/2003
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 10 grudnia 2003 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej Bielawy
Nr XV/98/2003 z dnia 28 listopada 2003 roku w sprawie ulg i zwolnień
w podatku od nieruchomości na 2004 rok

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. 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 uchwały Rady Miejskiej Bielawy Nr XV/98/2003 z dnia 28 listopada 2003 roku w sprawie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na 2004 rok w części dotyczącej ulg w podatku od nieruchomości uregulowanych w § 2 pkt 1 lit. b i c, rozdział 3 i 4, § 8, 9, 10 w rozdz. 5 oraz załącznik nr 1 z powodu naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Rady Miejskiej Bielawy Nr XV/98/2003 z dnia 28 listopada 2003 roku w sprawie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na 2004 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej 3 grudnia 2003 roku.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdziło, że przedmiotową uchwałą Rada Miejska ustaliła w § 2 pkt 1 lit. b). „ulg w podatku z tytułu zatrudnienia lub zwiększenia zatrudnienia o osoby bezrobotne lub podjęcia działalności gospodarczej na własny rachunek przez osoby bezrobotne” oraz w lit. c) „ulg w podatku z tytułu prowadzenia praktycznej nauki zawodu i odbywania stażu przez absolwentów zatrudnionych przez pracodawcę”.

Poza powyższymi zapisami, sprawę ulg uregulowano szczegółowo w rozdziałach: III „Ulg z tytułu zatrudnienia lub zwiększenia zatrudnienia o osoby bezrobotne”;

IV „Ulg w podatku z tytułu prowadzenia praktycznej nauki zawodu i odbywania stażu przez absolwentów zatrudnionych przez pracodawcę”;

w §§ 8, 9, 10 rozdziału V „Postanowienia końcowe” oraz w postanowieniach „Regulaminu udzielania ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości dla podmiotów gospodarczych prowadzących działalność na terenie gminy Bielawa”, stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej zważyło co następuje:

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. Zgodnie z przepisem art. 7 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone tą ustawą.

W doktrynie i orzecznictwie sądowym wskazano już jednoznacznie, że akty prawa miejscowego mogą być ustanawiane wyłącznie na podstawie i w granicach upoważnień ustawowych (por np. R. Mastalski, *Zasada państwa prawnego w prawie podatkowym* (w:) Podatki w orzecznictwie sądowym, Zjazd katedr prawa finansowego, Wigry 95, Warszawa 1996 bądź wyrok z 4 lutego 1999 r., sygn. II SA./Wr 1302/97, publ. w „Orzecznictwo w Sprawach Samorządowych”, 2000 r., poz. 77.

Upoważnienie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zostało ograniczone do zwolnień o charakterze przedmiotowym i wyklucza możliwość wprowadzenia przez rady poza zwolnieniami przedmiotowymi nowej instytucji ulgi podatkowej.

W tym stanie rzeczy, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji niniejszego rozstrzygnięcia.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej Bielawy przysługuje skarga, którą wnosi się bezpośrednio do Naczelnego Sądu Administracyjnego Ośrodek Zamiejscowy we Wrocławiu ul. Św. Mikołaja 78/79 w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/ - / *dr Bogdan Cybulski*