

Uchwała nr 101/2005
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 7 grudnia 2005 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr XVIII/229/05 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie wysokości stawek i zasad ustalania podatku od nieruchomości na terenie Gminy Bardo

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 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność § 2 pkt 2 i pkt 3 oraz § 3 ust. 1 lit. a i lit. c uchwały Nr XVIII/229/05 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie wysokości stawek i zasad ustalania podatku od nieruchomości na terenie Gminy Bardo z powodu istotnego naruszenia art. 5 ust. 2 i 3 oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) oraz art. 32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483).

§ 2.

Uchwała wchodzi z życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XVIII/229/05 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie wysokości stawek i zasad ustalania podatku od nieruchomości na terenie Gminy Bardo wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 24 listopada 2005 roku.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska w § 2 między innymi zdecydowała, że:
“2. Obniża się stawkę podatku od nieruchomości określoną w § 1 pkt 3 ppkt. f do kwoty 3,60 zł za 1 m² powierzchni użytkowej od budynków, których właścicielami są renciści, emeryci.

3. Podstawą zastosowania stawek jest decyzja ZUS przyznająca rentę lub emeryturę, którą podatnik jest zobowiązany okazać organowi podatkowemu w terminie do dnia 31 stycznia roku podatkowego. Po tym terminie zastosowanie stawek wymienionych w punkcie 2 dla ustalenia zobowiązania w podatku od nieruchomości następuje od miesiąca następnego po miesiącu, w którym okazano decyzję przyznającą rentę lub emeryturę.”

Ponadto w § 3 określiła zwolnienia, w następujący sposób: *“1. Zwalnia się od podatku od nieruchomości:*

a. nieruchomości zajęte na prowadzenie działalności ochotniczych straży pożarnych, zabezpieczenia przeciwpożarowego,
c. nieruchomości zajęte na prowadzenie działalności przez samorządowe instytucje kultury w zakresie kultury, kultury fizycznej i sportu.”

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zważyło, co następuje:

Przepis art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wyraźnie stanowi, że rada gminy określa wysokość stawek podatku od różnych nieruchomości wymienionych w pkt. 1-7 tego przepisu. Z ustępem pierwszym tego artykułu ściśle związane są ustępy 2 i 3, również dotyczące wyłącznie przedmiotu opodatkowania. Żaden z przepisów ustawy nie uzależnia stawki podatku od takich okoliczności jak to, czy podatnik jest emerytem, rencistą czy nie.

Również zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego przepisu. Tymczasem wprowadzone przez Radę Miejską zwolnienia dotyczą wprawdzie przedmiotu opodatkowania w podatku

od nieruchomości, równocześnie odnosząc je do określonej kategorii podatników tego podatku, tj. „ochotniczych straży pożarnych, samorządowych instytucji kultury”.

Kryteria podmiotowe nie mogą być stosowane przy tworzeniu przepisów powszechnie obowiązujących, mają natomiast znaczenie w indywidualnym postępowaniu podatkowym.

Różnicowanie stawek podatku w zależności od określonych cech podatników 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/Bk396/01 z dnia 24 sierpnia 2001r.).

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Bardzie 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 jej doręczenia.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski