

Uchwała nr 133/2005
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 14 grudnia 2005 r.

w sprawie: stwierdzenia nieważności części Uchwały nr XXVI/160/2005
Rady Gminy Mietków z dnia 22 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia
podatku od posiadania psów na rok 2006

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność w § 6 Uchwały nr XXVI/160/2005 Rady Gminy Mietków z dnia 22 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia podatku od posiadania psów na rok 2006, z powodu istotnego naruszenia art. 14 pkt. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. tj. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) w związku z art. 32 i art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Uchwała nr XXVI/160/2005 Rady Gminy Mietków z dnia 22 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia podatku od posiadania psów na rok 2006, wpłynęła do organu nadzoru w dniu 24 listopada 2005 roku. Przedmiotową uchwałę organ stanowiący ustanowił w § 6, następującą regulację w zakresie zwolnień w podatku od posiadania psów:

„Poza ustawowymi zwolnieniami od podatku określonymi w art.13 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późniejszymi zmianami) wprowadza się dodatkowe zwolnienie z tytułu posiadania psów utrzymywanych w celu pilnowania gospodarstw domowych – przez emerytów i rencistów zamieszkujących samotnie”.

Kolegium Regionalne Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, zważyło co następuje.

Należy zauważyć, iż władztwo podatkowe jednostek samorządu terytorialnego jest konstytucyjnie ograniczone. 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 mianowicie swobodę organów administracji publicznej w zakresie nie tylko związanym z finansami państwa, ekonomicznymi podstawami jego działalności, ale także sfery wolności i praw człowieka i obywatela poprzez położeniu kresu możliwości nakładania podatków i danin publicznych, ustalania stawek podatkowych, zasad przyznawania ulg i umorzeń, jak również zwolnień od podatku w innej formie niż w drodze ustawy. Ta sfera życia poddana została wyłącznie regulacjom ustawowym, a więc znajduje się w dziedzinie właściwości organów władzy ustawodawczej. Organy władzy wykonawczej nie mogą więc samodzielnie wykonywać innego władztwa podatkowego niż wynika to z upoważnienia ustawowego, na co wyraźnie wskazuje art. 168 Konstytucji RP, który stanowi, iż: Jednostki samorządu terytorialnego mają prawo ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym w ustawie.

Reasumując poczynione wywody należy stwierdzić, iż zarówno Konstytucja jak również ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie daje gminie uprawnienia do stanowienia zwolnień podatkowych innych niż przedmiotowe, ponieważ zwolnienia

podmiotowe zastrzeżone są do regulacji w drodze ustawy. Przyjęta więc regulacja § 6 uchwały w istotny sposób narusza art. 14 pkt. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 32 Konstytucji RP. Na mocy art. 14 pkt. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy posiada uprawnienie do wprowadzania zwolnień o charakterze wyłącznie przedmiotowym. Tymczasem w § 6 wprowadzone zostało zwolnienie o charakterze podmiotowym, a dotyczące emerytów i rencistów zamieszkujących samotnie. Takie zwolnienie w ocenie organu nadzoru narusza konstytucyjną zasadę równości wobec prawa, która wynika z art. 32 Konstytucji RP.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Mietków 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