

**Uchwała Nr 159/2005**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 14 grudnia 2005 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr L/290/05**  
**Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia**  
**wysokości stawek podatku od posiadania psów na terenie Gminy Leśna,**  
**terminu płatności oraz sposobu jego poboru**

*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 uchwała, co następuje:*

**§ 1.**

Stwierdza się nieważność punktu 1 w § 1 uchwały Nr L/290/05 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od posiadania psów na terenie Gminy Leśna, terminu płatności oraz sposobu jego poboru, wobec naruszenia art.14 pkt 1 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.) w związku z art.32, art.168 i art.217 Konstytucji RP.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała Nr L/290/05 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od posiadania psów na terenie Gminy Leśna, terminu płatności oraz sposobu jego poboru, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze 28 listopada 2005 roku.

Rada Miejska w Leśnej w punkcie 1 § 1 przedmiotowej uchwały ustaliła odrębną stawkę podatku od posiadania psów będących w posiadaniu emerytów i rencistów w wieku do 65 roku życia włącznie, prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe w wysokości 20 zł rocznie.

Zgodnie z art.14 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od posiadania psów ustala rada gminy. Przedmiotem opodatkowania jest posiadanie psa, co oznacza, że różnicowanie stawek winno się wiązać z określonymi cechami szeroko rozumianego przedmiotu opodatkowania a nie podmiotu podatku, czyli podatnika. Rada Miejska w Leśnej ustalając stawkę podatku od posiadania psów w kwocie 20 zł wyodrębniła z ogólnej grupy podatników podatku od posiadania psów, którymi są osoby fizyczne posiadające psy, grupę podatników będących emerytami i rencistami w wieku do 65 roku życia włącznie. Ustalenie odrębnej stawki podatku w zależności od cech podatnika a nie przedmiotu opodatkowania narusza zasadę równości wobec prawa, wyrażoną w art. 32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej. Kryteria podmiotowe nie mogą być stosowane przy tworzeniu przepisów powszechnie obowiązujących, mają one natomiast znaczenie w indywidualnym postępowaniu podatkowym. Podobny pogląd wyraził Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z 19 maja 2005 rok Sygn. akt I SA/Wr 77/05.

Należy zwrócić uwagę na konstytucyjne ograniczenie władztwa podatkowego jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie bowiem 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. 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.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Leśnej przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu ul. Świętego Mikołaja 78/79 w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.



Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

*/-/ dr Bogdan Cybulski*