

**Uchwała Nr 214/2005**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 21 grudnia 2005 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr XLIII/321/05**  
**Rady Miejskiej Bielawy z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie: określenia**  
**wysokości stawek podatku od posiadania psów, terminów płatności tego**  
**podatku i sposobu jego poboru oraz zwolnień z tego podatku**

*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 § 3 ust. 1 lit. c, d, e uchwały Nr XLIII/321/05 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od posiadania psów, terminów płatności tego podatku i sposobu jego poboru oraz zwolnień z tego podatku wobec istotnego naruszenia art.14 ust.4 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.) oraz art. 217 Konstytucji RP (Dz. U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483).

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała Nr XLIII/321/05 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od posiadania psów, terminów płatności tego podatku i sposobu jego poboru oraz zwolnień z tego podatku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 5 grudnia 2005 roku.

Rada Miejska podejmując przedmiotową uchwałę w § 3 ust. 1 lit. c, d, e ustaliła, iż: "Podatku od posiadania psów nie pobiera się:

c) od psów utrzymywanych przez emerytów i rencistów samodzielnie prowadzących gospodarstwo domowe (zwolnienie dotyczy tylko jednego psa),

d) od psów utrzymywanych przez osoby, które przeszły na zasiłek przedemerytalny i które samodzielnie prowadzą gospodarstwo domowe (zwolnienie dotyczy tylko jednego psa),

e) od psów utrzymywanych przez osoby bezrobotne, które samodzielnie prowadzą gospodarstwo domowe (zwolnienie dotyczy tylko jednego psa)."

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, że rada gminy wprowadziła zwolnienie dla pewnej kategorii podatników, do czego nie jest upoważniona w świetle obowiązujących przepisów. Zgodnie bowiem z art.14 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy ustalając wysokość podatku, w drodze uchwały, może – poza określeniem stawki – wprowadzić jedynie zwolnienia przedmiotowe inne niż określone w ustawie. Stanowiąc lokalne prawo podatkowe jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art.168 Konstytucji RP mają prawo do ustalenia wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym w ustawie. Niewątpliwie odzwierciedleniem uprawnienia gmin w zakresie ustalania wysokości podatków (art. 168 Konstytucji) są postanowienia m.in. art. 14 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uprawniające radę gminy do wprowadzania innych zwolnień przedmiotowych niż określone w ustawie. Zwrócić bowiem należy uwagę na normatywną treść art. 217 Konstytucji RP, z którego wynika zakaz wprowadzania aktem podustawowym kategorii podatników zwolnionych z podatku,

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.

W świetle powyższego, zwolnienie od podatku od posiadania psów podmiotów określonych w § 3 ust.1 lit. c, d, e uchwały uznano za niedopuszczalne, bowiem określenie kategorii podmiotów zwolnionych od podatków może nastąpić wyłącznie w drodze ustawy.

Kategoryczny sposób sformułowania tego zakazu uniemożliwia przyznanie radom gmin uprawnień do wprowadzania nawet zwolnień przedmiotowo-podmiotowych. Gmina bowiem może wykonywać swoje zadania publiczne tylko w ramach ustaw (art. 7 Konstytucji). Inna wykładnia tego przepisu prowadziłaby do obejścia zakazu zawartego w art. 217 Konstytucji.

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



Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

*/-/ dr Bogdan Cybulski*