

Uchwała nr 121/2006
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 20 grudnia 2006 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały nr II- 4/2006
Rady Gminy Dobroszyce z dnia 30 listopada 2006 r. w sprawie określenia
stawek podatku od nieruchomości

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 ust.1 lit. a oraz ust. 2 uchwały nr II - 4/2006 Rady Gminy Dobroszyce z dnia 30 listopada 2006 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) oraz art. 32 i art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.).

§ 2.

Uchwała wchodzi z życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała nr II-4/2006 Rady Gminy Dobroszyce z dnia 30 listopada 2006 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 4 grudnia 2006 roku.

Przedmiotową uchwałą Rada Gminy w § 2 ust. 1 lit. a postanowiła zwolnić od podatku od nieruchomości "budynki, grunty i budowle stanowiące własność gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych". Nadto w ust. 2 § 2 postanowiła, iż: "Zwalnia się od podatku od nieruchomości – w 50%:

- a) nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej
- b) nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie domów opieki
- c) nieruchomości lub ich części służące działalności w zakresie opieki zdrowotnej o charakterze użyteczności publicznej"

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zważyło, co następuje:

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego artykułu. Wprowadzone przez Radę Gminy w § 2 ust. 1 lit. a zwolnienia dotyczą wprawdzie przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, odnoszą się jednak do określonej kategorii podatników tego podatku, tj. *gminy*. Nadto, ustalając w § 2 ust. 2 zwolnienie w 50% stawki podatku od nieruchomości, Rada wprowadziła ulgę w zapłacie tego podatku.

Różnicowanie stawek podatku w zależności od określonych cech podatników narusza zasadę równości wobec prawa, wyrażoną w art. 32 Konstytucji RP. Zgodnie z utrwalonym już orzecznictwem Trybunału Konstytucyjnego, zasada równości wobec prawa (art. 32 Konstytucji) nakazuje identyczne traktowanie wszystkich adresatów norm prawnych znajdujących się w takiej samej lub podobnej sytuacji prawnie relewantnej. Inaczej rzecz ujmując, z zasady równości wynika nakaz równego, czyli jednakowego traktowania wszystkich adresatów norm prawnych charakteryzujących się w takim samym stopniu tą samą, relewantną cechą, co

oznacza zarówno zakaz dyskryminowania, jak i faworyzowania takich osób. Takie ujęcie zasady równości nakazuje jednocześnie odmienne traktowanie osób, które takiej cechy nie posiadają. Ustalenie, czy zasada równości rzeczywiście została w konkretnym przypadku naruszona wymaga zatem określenia kręgu adresatów, do których odnosi się budząca wątpliwości norma prawna, oraz wskazania tych elementów określających ich sytuację, które są prawnie relewantne (por. wyroki TK z: 17 stycznia 2001 r. K. 5/2000 OTK ZU 2001/1 poz. 2; 29 maja 2001 r. K. 5/2001 OTK ZU 2001/4 poz. 87; 29 czerwca 2001 r. K. 23/2000 OTK ZU 2001/5 poz. 124).

Postanowienia art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uprawniają radę gminy do wprowadzania innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy. Równocześnie należy zwrócić uwagę na normatywną treść art. 217 Konstytucji RP, z którego wynika zakaz wprowadzania aktem podustawowym kategorii podatników zwolnionych z podatku. Kategoryczny sposób sformułowania tego zakazu uniemożliwia przyznanie radom gmin uprawnień do wprowadzania również zwolnień przedmiotowo-podmiotowych.

Podobnie rada gminy nie jest uprawniona do uchwalania ulg podatkowych. Uprawnienie takie przysługuje radzie gminy tylko wówczas, gdy w danym przepisie ustawowym użyte jest pojęcie ulga. Nie można z przepisu art.5 ust. 2-4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych upoważniającego radę gminy do różnicowania (przedmiotowego) stawek podatkowych wywodzić uprawnienia do uchwalania ulg podatkowych.

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. Wobec powyższego w niniejszej sprawie kryteria podmiotowe nie mogą być stosowane przy tworzeniu przepisów powszechnie obowiązujących, mają natomiast znaczenie w indywidualnym postępowaniu podatkowym.

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/Po 153/04 z dnia 6 maja 2004 r., SA/Sz 581/03 z dnia 15 października 2003 r., SA/Bk 396/01 z dnia 24 sierpnia 2001r. SA/Rz 1070/2000 z dnia 6 lutego 2001 r., SA/Rz 235/2003 z dnia 25 czerwca 2003 r.).

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy w Dobroszycach 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.



Zastępca Przewodniczącego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ mgr Grażyna Kulikowska