

UCHWAŁA NR 125/2006
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 20 grudnia 2006 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały nr II/5/2006
Rady Gminy w Wińsku z 30 listopada 2006 roku w sprawie zwolnienia
z podatku od nieruchomości

Na podstawie art.18 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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 (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność ust. 6 w § 1 uchwały nr II/5/2006 Rady Gminy w Wińsku z 30 listopada 2006 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała nr II/5/2006 Rady Gminy w Wińsku z 30 listopada 2006 roku w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 4 grudnia 2006 r.

Przedmiotową uchwałą Rada Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości m.in. *“nieruchomości zajęte na potrzeby jednostek budżetowych gminy, z wyjątkiem budynków lub ich części oraz gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej”* (§ 1 ust. 6).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zważyło, co następuje.

Z treści art. 7 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 roku wynika, że rada gminy w drodze uchwały może wprowadzać inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego przepisu. Tymczasem wskazane wyżej zwolnienie dotyczy wprowadznie przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, ale zostało jednocześnie odniesione do określonej kategorii podmiotów, tj. gminnych jednostek budżetowych. Tym samym stało się ono zwolnieniem o charakterze przedmiotowo-podmiotowym, a zatem wychodzącym poza zakres upoważnienia ustawowego dla rady gminy w tym względzie.

Ograniczenie uprawnienia rady gminy do ewentualnego wprowadzenia innych zwolnień wyłącznie o charakterze przedmiotowym znajduje swoje uzasadnienie w normach konstytucyjnych, a zwłaszcza w wyrażonej w art. 32 Konstytucji RP zasadzie równości wobec prawa i zasadzie wyłączności ustawy do nakładania podatków i innych danin publicznych (art. 217). Z zasady równości wynika nakaz równego, czyli jednakowego traktowania wszystkich adresatów norm prawnych charakteryzujących się w takim samym stopniu tą samą, określoną cechą wspólną, co oznacza zarówno zakaz dyskryminowania, jak i faworyzowania takich podmiotów. Ograniczenie zwolnienia w podatku od nieruchomości tylko w odniesieniu do jednostek budżetowych jest faworyzowaniem tej grupy podatników. Dodatkowo jeszcze efekt ten wzmacnia przyznanie zwolnienia tylko gminnym jednostkom budżetowym. Ustrojodawca dopuszcza wprowadznie możliwość stosowania podatkowych zwolnień o charakterze podmiotowym, jednakże może to nastąpić wyłącznie w drodze ustawy, co wynika z treści art. 217 Konstytucji RP. W świetle powyższych regulacji kryterium podmiotowe nie może być zatem stosowane przy wprowadzeniu dodatkowych zwolnień podatkowych przez radę gminy w drodze przepisów powszechnie obowiązujących. Ma ono natomiast

znaczenie i jest uwzględniane przez organy podatkowe w indywidualnym postępowaniu podatkowym.

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

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



Zastępca Przewodniczącego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ mgr Grażyna Kulikowska