

**UCHWAŁA NR 10/2007**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu]**  
**z 14 lutego 2007 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr IV/28/2007**  
**Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 25 stycznia 2007 roku w sprawie**  
**ustalenia stawki podatku od posiadania psów, terminu płatności i sposobu jego**  
**poboru oraz zwolnień z tego podatku na terenie miasta i gminy Brzeg Dolny**

*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 § 3 uchwały Nr IV/28/2007 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 25 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia stawki podatku od posiadania psów, terminu płatności i sposobu jego poboru oraz zwolnień z tego podatku na terenie miasta i gminy Brzeg Dolny, wobec istotnego naruszenia art.14 pkt 4 ustawy z dnia 9 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r., Nr 121, poz.844 ze zm.).

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała nr IV/28/2007 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 25 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia stawki podatku od posiadania psów, terminu płatności i sposobu jego poboru oraz zwolnień z tego podatku na terenie miasta i gminy Brzeg Dolny wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 1 lutego 2007 r.

Rada Miejska w Brzegu Dolnym podejmując wskazaną wyżej uchwałę w § 3 postanowiła obniżyć o 50% stawkę podatku od posiadania jednego psa należącego do emeryta, rencisty oraz osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku, prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe.

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, że Rada Miejska obniżając stawkę podatku dla pewnej kategorii podatników wprowadziła ulgę podatkową, do czego nie jest upoważniona w świetle obowiązujących przepisów. Zgodnie bowiem z art.14 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy, w drodze uchwały, ustalając wysokość podatku może – poza określeniem stawki – wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ustawie. Stanowiąc lokalne prawo podatkowe jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art.168 Konstytucji RP mają prawo do ustalania wysokości podatków w zakresie określonym w ustawie. Granice władztwa podatkowego jednostek samorządu terytorialnego wyznacza art.217 Konstytucji RP, wprowadzając jednocześnie rozróżnienie pojęcia zwolnienia i ulgi podatkowej. Przepis ten formułując zasadę wyłączności ustawowej w sprawach podatkowych, stanowi m.in., że w ustawie muszą być określone zasady przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorie podmiotów zwolnionych od podatków.

Także w orzecznictwie sądowo-administracyjnym (por. wyrok WSA z 6 maja 2004r., sygn. akt S.A./Po 153/04, opubl. „Serwis Podatkowy” nr 6/2005) zostało wyrażone stanowisko, iż niedopuszczalne jest utożsamianie kategorii zwolnienia podatkowego z kategorią ulgi podatkowej. W przypadku ulgi podatkowej ustawodawca nie rezygnuje bowiem z opodatkowania, gdyż jego zamiarem jest tylko i wyłącznie redukcja obciążenia podatkowego, zmniejszenie rozmiarów płaconego podatku. Zwolnienie podatkowe oznacza natomiast definitywne i ostateczne wyłączenie pewnej kategorii podatników (zwolnienie podmiotowe) lub przedmiotu opodatkowania (zwolnienie przedmiotowe) spod obowiązku podatkowego.

Rozróżnienie tych dwóch elementów konstrukcji prawnej podatku prowadzi do stwierdzenia, że rada gminy jest uprawniona do wprowadzenia ulg podatkowych tylko wówczas, gdy przepis ustawy tak stanowi. Nie można z przepisu upoważniającego radę gminy do uchwalenia zwolnień podatkowych wywodzić uprawnienia do uchwalenia ulg podatkowych. Przepis art.14 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowiący podstawę dla rady gminy do wprowadzenia innych niż wymienione w ustawie zwolnień przedmiotowych z podatku od posiadania psów nie może być zatem podstawą do obniżenia stawki podatkowej, czyli wprowadzenia ulgi podatkowej zarówno o charakterze przedmiotowym jak i podmiotowym.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Brzegu Dolnym 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.



Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

*/-/ dr Bogdan Cybulski*