

Uchwała Nr 3/2008
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 2 stycznia 2008 roku

w sprawie: stwierdzenia nieważności części Uchwały Nr XVI/137/2007 Rady Miejskiej w Kłodzku z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie innych zwolnień w podatku od nieruchomości

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 § 1 ust.1 ppkt 3 i 4 uchwały Nr XVI/137/2007 Rady Miejskiej w Kłodzku z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie innych zwolnień w podatku od nieruchomości z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. tj. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) w związku z art. 32, art. 168 i art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Uchwała Nr XVI/137/2007 Rady Miejskiej w Kłodzku z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie innych zwolnień w podatku od nieruchomości, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 11 grudnia 2007 roku.

Przedmiotową uchwałą organ stanowiący wprowadził w § 1 ust.1 ppkt 1 i 2, następującą regulację w zakresie zwolnień od podatku od nieruchomości:

„Zwalnia się z podatku od nieruchomości:

- 1) nieruchomości lub ich części oraz obiekty budowlane lub ich części będące własnością gminy i nie przekazane w użytkowanie wieczyste, posiadanie zależne osobom fizycznym, osobom prawnym i jednostkom organizacyjnym, w tym spółkom nie posiadającym osobowości prawnej,
- 2) nieruchomości lub ich części oraz obiekty budowlane lub ich części będące własnością gminy, o ile nie zostały przekazane w użytkowanie wieczyste – wchodzące w skład kompleksu Twierdza Główna i Fort Owcza Góra, o którym mowa w uchwale Nr XL/III/355/2005 Rady Miejskiej w Kłodzku z dnia 27 października 2005 roku w sprawie utworzenia Fortecznego Parku Kulturowego- Twierdza Kłodzka w Gminie Miejskiej Kłodzko”.

Ponadto w § 1 ust.2 postanowiono, że zwolnienia o których mowa w ust. 1 nie obejmują nieruchomości lub ich części oraz obiektów budowlanych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdza, że ww. zwolnienia pozostają w sprzeczności z art.7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, że rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art.10 ust.1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Cytowany przepis jednoznacznie wskazuje na delegację do określenia przez organ stanowiący gminy zwolnień o charakterze przedmiotowym. Oznacza to, że ustanowione zwolnienia winny wiązać się z określonymi cechami szeroko rozumianego przedmiotu opodatkowania a nie podmiotu podatku czyli podatnika. Wskazanie strony podmiotowej obowiązku podatkowego tj. w czym się znajduje władztwie przedmiot opodatkowania, jest niedozwoloną modyfikacją

delegacji ustawowej wynikającej z art.7 ust.3 ustawy. W związku z powyższym organ nadzoru stwierdził, iż doszło do niezgodnego z prawem zastosowania delegacji ustawowej w związku z wprowadzeniem zwolnienia podatkowego o charakterze przedmiotowo-podmiotowym poprzez wskazanie właścicieli bądź współwłaścicieli nieruchomości lub posiadaczy nieruchomości. Takiego zwolnienia organ stanowiący wprowadzić nie może. Wprowadzenie takiego zwolnienia narusza zasadę równości wobec prawa, wyrażoną w art. 32 Konstytucji RP. Zauważyć należy, iż powyższy pogląd, co do niemożliwości wprowadzenia zwolnień przedmiotowo-podmiotowych znalazł aprobatę w orzecznictwie sądowo-administracyjnym (por. wyroki I SA/Wr/77/05 z dnia 19 maja 2005 roku, SA/Sz 581/03 z dnia 15 października 2003 roku, SA/Bk 396/01 z dnia 24 sierpnia 2001 roku).

Koniecznym jest ponadto zwrócenie uwagi na konstytucyjne ograniczenie władztwa podatkowego jednostek samorządu terytorialnego . Zgodnie z art.217 Konstytucji RP, nakładanie podatków, innych danin publicznych, określenie podmiotów, przedmiotów opodatkowania stawek podatkowych, także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy . Przepis ten ogranicza swobodę organów administracji publicznej w zakresie możliwości nakładania podatków i danin publicznych, ustalania stawek podatkowych, zasad przyznawania ulg i umorzeń, jak również zwolnień od podatku w innej formie niż w drodze ustawy. Ta sfera życia poddana została wyłącznie regulacjom ustawowym , a więc znajduje się w zakresie właściwości organów władzy ustawodawczej. 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.

Reasumując, należy stwierdzić, iż zarówno Konstytucja jak i ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie daje gminie uprawnienia do stanowienia zwolnień podatkowych innych niż przedmiotowe. Zwolnienia podatkowe o charakterze podmiotowym są zastrzeżone do regulacji ustawowych. Przyjęta, więc przez Radę Miejską w Kłodzku regulacja mająca charakter przedmiotowo-podmiotowy w istotny sposób narusza prawo.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Kłodzku 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 dnia jej doręczenia.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski