

Uchwała nr 2/2019
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 stycznia 2019 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Pielgrzymka nr II/5/18
z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie zwolnień w podatku rolnym

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 i z 2018 r. poz. 2500) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

stwierdza nieważność

§ 1 pkt 1 uchwały Rady Gminy Pielgrzymka nr II/5/18 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie zwolnień w podatku rolnym — wobec istotnego naruszenia art. 13e ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1892, z późn. zm.).

Uzasadnienie

Uchwała Rady Gminy Pielgrzymka nr II/5/18 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie zwolnień w podatku rolnym wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 6 grudnia 2018 roku.

W § 1 pkt 1 badanej uchwały Rada Gminy postanowiła, iż zwalnia się z podatku rolnego grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, stanowiące własność lub będące w posiadaniu lub trwałym zarządzie podmiotów prowadzących działalność w zakresie kultury i sportu, ochrony zdrowia, ochrony przeciwpożarowej oraz pomocy społecznej.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, oceniając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały, stwierdziło, co następuje:

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1892, z późn. zm.), zwanej dalej „u.p.r.”, opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Jednocześnie, na podstawie art. 13e u.p.r., rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia i ulgi przedmiotowe niż określone w ustawie, z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Tak skonstruowana delegacja przyznana przez ustawodawcę radzie gminy powoduje, że rada posiada uprawnienia do wprowadzenia zwolnień podatkowych wyłącznie o charakterze przedmiotowym. Tym samym zwolnienia mogą dotyczyć tylko i wyłącznie przedmiotu opodatkowania, który winien być określony w sposób uniemożliwiający identyfikację konkretnego podatnika, a więc cechy przedmiotu muszą zostać w uchwale tak określone, żeby dotyczyły potencjalnie (hipotetycznie) nieoznaczonego indywidualnie podatnika.

Wprowadzone w § 1 pkt 1 uchwały zwolnienie z podatku rolnego gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, stanowiących własność lub będących w posiadaniu lub trwałym zarządzie podmiotów prowadzących działalność w zakresie kultury i sportu, ochrony zdrowia, ochrony przeciwpożarowej oraz pomocy społecznej, narusza art. 13e u.p.r. Dotyczy bowiem przedmiotu opodatkowania w podatku rolnym, jednak odnosi się również do określonej kategorii podatników tego podatku, co oznacza, że określony został podmiot, do którego zwolnienie jest adresowane. Tym samym Rada Gminy przekroczyła granice upoważnienia określonego w art. 13e u.p.r.

Podstawą prawną do wprowadzenia zwolnienia w podatku rolnym jest art. 13e u.p.r. Postanowienia powołanego przepisu muszą być interpretowane ściśle, bowiem zwolnienie podatkowe stanowi odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania. Mając zatem na uwadze delegację ustawową, rada gminy może wprowadzić zwolnienia określonych przedmiotów opodatkowania. Zwolnienia te winny mieć charakter generalny (wskazując przedmiot opodatkowania), a nie selektywny (ograniczając się do wskazania podmiotu, którego zwolnienie dotyczy). Wskazanie strony podmiotowej obowiązku podatkowego, tj. czyją jest własnością lub w czym posiadaniu znajduje się przedmiot opodatkowania, stanowi niedozwoloną modyfikację delegacji ustawowej wynikającej z art. 13e u.p.r.

Uwzględniając powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Pielgrzymka 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 daty doręczenia uchwały.

Zastępca Przewodniczącego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Marek Głód