

UCHWAŁA Nr 325/2010
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 29 września 2010 r.

Na podstawie art. 18 ust.1 pkt 1 w zw. z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) i art. 91 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr LV/336/10 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 2 września 2010 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w 2011 r. -

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza nieważność uchwały Nr LV/336/10 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 2 września 2010 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w 2011 r. w części dotyczącej § 1 ust. 1 pkt 3 w zakresie słowa „komunalne” z powodu jego sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 7 i art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1980 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

UZASADNIENIE

Uchwała Nr LV/336/10 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 2 września 2010 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 8 września 2010 r. i została objęta postępowaniem nadzorczym na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 2007 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm).

W wyniku badania uchwały, Kolegium stwierdziło, co następuje:

Stosownie do przepisu art. 7 ust.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) Rada Miejska w Nowogrodzie Bobrzańskim podjęła uchwałę Nr LV/336/10 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. W § 1 ust.1 pkt 3 badanej uchwały Rada Miejska postanowiła, że zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty zajęte na zieleńce komunalne, cmentarze i składowiska (wysypiska) śmieci.

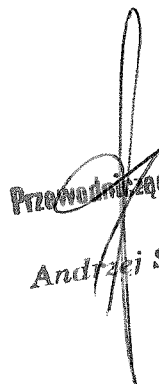
Zwolnienie od podatku od nieruchomości gruntów zajętych pod zieleńce komunalne, dotyczy tylko podmiotów będących gminą, związkiem gmin oraz inną gminną osobą prawną, w tym przedsiębiorstwem, do których to podmiotów, zgodnie z art. 43 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), należy mienie komunalne. Jeżeli zwolnienie od podatku od nieruchomości dotyczy tylko części z trzech grup podatników podatku od nieruchomości wymienionych w art. 3 ust. 1 powołanej wcześniej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj osób fizycznych, osób prawnych, jednostek organizacyjnych, to ma ono charakter zwolnienia podmiotowego.

W ocenie Kolegium Izby zwolnienie dotyczące gruntów zajętych na zieleńce komunalne ma charakter przedmiotowo - podmiotowy i nie jest zgodną z prawem realizacją uprawnień Gminy wynikającą z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Z wymienionego przepisu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jednoznacznie wynika, że rada gminy może wprowadzić inne niż określone w przepisach ust.1 zwolnienia przedmiotowe. Ponadto zgodnie z art. 217 Konstytucji RP nakładanie podatków, innych danin publicznych, określenie podmiotu opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Z przytoczonych przepisów jednoznacznie wynika, że rada gminy nie ma uprawnień do wprowadzania zwolnień mieszanych, tj. przedmiotowo-podmiotowych w podatku od nieruchomości. Ustawodawca w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych określił kryterium, którym rada gminy powinna się kierować wprowadzając zwolnienia od podatku od nieruchomości. Zwolnienia te mogą mieć charakter tylko przedmiotowy. Zwolnienie o charakterze podmiotowym może być wprowadzone jedynie aktem rangi ustawowej. Zatem wprowadzanie w uchwale rady gminy zwolnień od podatku od nieruchomości o charakterze przedmiotowo-podmiotowym sprzeczne jest z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 217 Konstytucji RP. Potwierdza to również orzecznictwo sądów administracyjnych: wyroki NSA w Warszawie z dnia 5 stycznia 2005r., sygn. Akt FSK 961/04, z dnia 14 sierpnia 2007 r., sygn. Akt II FSK/911/06 (publ. w Centralnej Bazie Orzeczeń Sądów Administracyjnych), czy też orzecznictwo Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp.: z dnia 26 października 2006 r. sygn. ISA/GO 2324/05, z dnia 27 listopada 2008 r. , sygn. ISA/GO 876/08, z dnia 10 lutego 2009 r., sygn. ISA/GO 2/09 (wszystkie publ. w Centralnej Bazie Orzeczeń Sądów Administracyjnych).

Samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa. Do działalności organów w sferze zobowiązań publiczno-prawnych stosuje się zasadę „dozwolone jest tylko to co wyraźnie prawo przewiduje”. Przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), stanowi, że do właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze orzekło jak w sentencji uchwały.

Na uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w zakresie orzeczonej nieważności postanowień badanej uchwały - służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp., wniesiona za pośrednictwem tut. Kolegium, w terminie 30 dni od dnia doręczenia uchwały.


Przewodniczący Kolegium
Andrzej Skibiński