

Uchwała Nr 3/K/10
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 6 stycznia 2010 roku

w sprawie: Uchwały Nr 240/XXV/09 Rady Gminy Czernice Borowe z dnia 3 grudnia 2009r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku.

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 11 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:

§ 1.

Orzeka o nieważności § 2 ust. 3 Uchwały Nr 240/XXV/09 Rady Gminy Czernice Borowe z dnia 3 grudnia 2009r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku – z powodu naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) oraz art. 32 i 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 1997r. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.).

§ 2.

Od niniejszej uchwały służy Radzie Gminy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od jej doręczenia za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 11 grudnia 2009r. została doręczona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Uchwała Nr 240/XXV/09 Rady Gminy Czernice Borowe z dnia 3 grudnia 2009r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku.

W uchwale tej Rada Gminy w § 2 ust. 3 uchwaliła zwolnienie z podatku od nieruchomości budynków i gruntów stanowiących mienie komunalne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium stwierdziło, iż wprowadzone w powyższym zakresie zwolnienie podatkowe pozostaje w sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten stanowi, że rada gminy w drodze uchwały

może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 tego samego artykułu.

Cytowany przepis w sposób jednoznaczny wskazuje, iż rada gminy może uchwalić zwolnienia o charakterze przedmiotowym, co oznacza, że wprowadzone w drodze uchwały zwolnienia od podatku powinny wiązać się z określonymi cechami szeroko rozumianego przedmiotu opodatkowania, a nie podmiotu podatku (podatnika).

W świetle powyższego uznać należy, że wskazanie w badanej uchwale właściciela nieruchomości, a tym samym określenie, w którym władztwie znajduje się przedmiot opodatkowania – doszło do niezgodnego z prawem wprowadzenia zwolnienia przedmiotowo-podmiotowego. Rada Gminy nie miała do tego stosownej delegacji ustawowej.

Norma prawna zawarta w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ogranicza się bowiem do przedmiotu zwolnienia (tego, co zwalnia się od podatku, a nie kogo zwalnia od podatku).

Ustanowienie przez Radę Gminy takich zwolnień podatkowych jest sprzeczne również z art. 32 i 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, w myśl których obowiązuje zasada równości wobec prawa, a określenie kategorii podatników zwolnionych z podatku następuje w drodze ustawy.

Mając na uwadze powyższe ustalenia Kolegium orzekło jak w sentencji.

Przewodniczący
Posiedzenia Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Stanisław Stępień