

UCHWAŁA NR 94/2009
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ WE WROCŁAWIU

z dnia 25 listopada 2009 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały nr XL/189/09 Rady Gminy Oleśnica z dnia 30 października 2009 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Oleśnica

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577, ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591, ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1. Stwierdza się nieważność § 1 pkt 1 i pkt 6 uchwały nr XL/189/09 Rady Gminy Oleśnica z dnia 30 października 2009 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Oleśnica z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, ze zm.) i art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483).

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała nr XL/189/09 Rady Gminy Oleśnica z dnia 30 października 2009 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Oleśnica wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 5 listopada 2009 roku.

Przedmiotową uchwałą Rada Gminy w § 1 ust. 1 postanowiła zwolnić od podatku od nieruchomości min.:

„1) budynki i grunty lub ich części stanowiące własność (współwłasność) gminy (...)

6) budynki mieszkalne lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby mieszkalne stanowiące własność osób prawnych kościołów i innych związków wyznaniowych lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego”.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zważyło, co następuje:

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego przepisu. Tymczasem wprowadzone przez Radę Gminy zwolnienia dotyczą wprawdzie przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, równocześnie odnosząc je do określonej kategorii podatników tego podatku, tj. gminy, kościołów i innych związków wyznaniowych.

Niewątpliwie jednym z przejawów władztwa podatkowego samorządu terytorialnego są postanowienia art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uprawniające radę gminy do wprowadzania innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy. Ustawa nie wskazuje żadnych przesłanek zastosowania zwolnienia przez radę gminy, poza tym że musi być ono inne aniżeli te określone w art. 7 ust. 1 u.p.o.l. Nie mogą to być jednak, z uwagi na brzmienie art. 217 Konstytucji RP z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483), zwolnienia podmiotowe.

Z art. 217 Konstytucji RP wynika bowiem zakaz wprowadzania aktem podstawowym kategorii podatników zwolnionych z podatku. Kategoryczny sposób sformułowania tego zakazu uniemożliwia przyznanie radom gmin uprawnień do wprowadzania również zwolnień przedmiotowo-podmiotowych.

Gmina może wykonywać swoje zadania publiczne tylko w ramach ustaw (art. 7 Konstytucji). Inna wykładnia tego przepisu prowadziłaby do obejścia zakazu zawartego w art. 217 Konstytucji. Wobec powyższego w niniejszej sprawie kryteria podmiotowe nie mogą być stosowane przy tworzeniu przepisów powszechnie obowiązujących, mają natomiast znaczenie w indywidualnym postępowaniu podatkowym.

Zauważyć należy, iż powyższy pogląd znalazł aprobatę w orzecznictwie sądowo-administracyjnym (por. wyroki: I Sa/Wr 77/05 z dnia 19 maja 2005 r., SA/Po 153/04 z dnia 6 maja 2004 r., SA/Sz 581/03 z dnia 15 października 2003 r., SA/Bk 396/01 z dnia 24 sierpnia 2001r. SA/Rz 1070/2000 z dnia 6 lutego 2001, SA/Rz 235/2003 z dnia 25 czerwca 2003 r.).

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Oleśnica 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 daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej:
Bogdan Cybulski