

UCHWAŁA NR 531/2011

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 29 listopada 2011 r.

Na podstawie art.18 ust.1 pkt 1 w związku z art.11 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr XV/110/11 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, stwierdza:

1. nieważność w części §1 ust. 1 wskazanej wyżej uchwały – w zakresie zwrotu ”oraz budowlę” - jako sprzecznego z art. 7, art. 217 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja RP (Dz. U. Nr 78, poz. 483) w zw. z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz z dyspozycją art. 7 ust. 3 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.);

2. nieważność w części §1 ust. 2 wskazanej wyżej uchwały – w zakresie zwrotu ”oraz budowli” - jako sprzecznego z art. 7, art. 94, art. 217 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja RP (Dz. U. Nr 78, poz. 483) w zw. z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz z dyspozycją art. 7 ust. 3 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Uzasadnienie

Przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 15 listopada 2011 r.

Oceniając zgodność jej postanowień z przepisami prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ustaliło, że zapis dokonany w §1 ust.1 przedmiotowej uchwały o treści: „Zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane na potrzeby statutowej działalności w zakresie kultury, kultury fizycznej, sportu i rekreacji oraz pomocy społecznej”, w części dotyczącej słów ”oraz budowle” - jest spreczny z art. 7, art. 217 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja RP (Dz. U. Nr 78, poz. 483) w zw. z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz z dyspozycją art. 7 ust. 3 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto, w ocenie Kolegium - zapis dokonany w §1 ust. 2 przedmiotowej uchwały, o treści: „Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 nie dotyczą gruntów, budynków lub ich części oraz budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej”, w części dotyczącej słów: ”oraz budowli”

- narusza art. 7, art. 94, art. 217 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja RP (Dz. U. Nr 78, poz. 483) w zw. z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz z dyspozycją art. 7 ust. 3 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z powołanym wyżej art. 7 ustawy Konstytucja RP - organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Zatem wywiedziona z przepisu prawa norma prawna, jest podstawą dla działania upoważnionego w tym przepisie organu.

Uszczegółowienie i rozwinięcie regulacji wynikającej z zasady ustrojowej, wyrażonej w art. 7 Konstytucji RP wywieść można natomiast, jeżeli chodzi o stanowienie przepisów miejscowego prawa podatkowego przez organy stanowiące gmin - wprost z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym. To właśnie ten przepis stanowi, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, jednakże organ stanowiący ma to czynić w granicach określonych w ustawach.

Zgodnie natomiast z art. 217 Konstytucji RP nakładanie podatków i innych danin publicznych, określanie podmiotów i przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków - następuje w drodze ustawy. Tym samym o tym czy dany przedmiot podlega opodatkowaniu czy też nie, w świetle Konstytucji RP - decyduje ustawa, w tym przypadku ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, wskazująca w art. 2 ust. 1 pkt 3, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zatem ustawa ta wyłącza z opodatkowania budowle lub ich części, w rozumieniu prawa budowlanego, które nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Mając powyższe na uwadze uchwała rady gminy nie może, w tym zakresie wprowadzać zwolnienia z podatku od nieruchomości budowli nie związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, skoro ustawodawca wykluczył tego typu budowle lub ich części z opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Granice dopuszczalności działania rady gminy, w zakresie wprowadzania zwolnień w podatku od nieruchomości - wyznacza ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Ustawa ta określa w art. 7 ust. 3, że organ stanowiący gminy może wyłącznie w drodze uchwały wprowadzić inne niż określone w ust. 1 tego przepisu zwolnienia o charakterze przedmiotowym. Nie może modyfikować regulacji przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, określonego w art. 2 ust. 1 pkt 3, bowiem regulacja tego przepisu - nie ma charakteru zwolnienia przedmiotowego lecz stanowi wykonanie dyspozycji art. 217 Konstytucji RP, zgodnie z którym określenie przedmiotów opodatkowania zostało zastrzeżone do regulacji w drodze ustawy nie zaś uchwały rady gminy.

Kompetencja organu stanowiącego dotyczy tylko i wyłącznie wprowadzania innych zwolnień przedmiotowych, niż określone ustawowo w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W świetle powyższych rozważań, za niezgodną z prawem uznać należy, w ocenie Kolegium Izby - również dyspozycję §1 ust. 2 przedmiotowej uchwały, o treści: „Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 nie dotyczą gruntów, budynków lub ich części oraz budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w części dotyczącej słów: ”oraz budowli”, która narusza art. 7, art.94, art. 217 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja RP (Dz. U. Nr 78, poz. 483) w zw. z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz z dyspozycją art. 7 ust. 3 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Przedmiotowy zapis dotyczący budowli skutkuje bowiem zwolnieniem z podatku od nieruchomości - budowli lub ich części, które ustawodawca, w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - wyłącza przedmiotowo z opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Rada gminy w tym zakresie naruszyła art. 94 ustawy Konstytucja RP - wprowadzając zapis w §1 ust. 2 badanej uchwały, bez upoważnienia ustawowego i zarazem z naruszeniem upoważnienia ustawowego wyrażonego, w

przypadku wprowadzania zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości - w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając powyższe na uwadze - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze orzekło jak w sentencji niniejszej uchwały.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w zakresie stwierdzenia nieważności postanowień badanej uchwały – służy Gminie prawo złożenia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp., za pośrednictwem tut. Kolegium, w terminie 30 dni od daty doręczenia uchwały.

Przewodniczący Kolegium
Ryszard Zajączkowski