

UCHWAŁA NR KI-411/549/11
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie

z dnia 14 grudnia 2011 roku

znak sprawy: KI-43-005/49/11

Kolegium Izby działając na podstawie art. 91 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz na zasadzie art. 61 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego

o r z e k a

o stwierdzeniu nieważności uchwały Nr IX/86/2011* Rady Gminy Bochnia z dnia 28 października 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości – w części obejmującej postanowienia § 1 lit. A pkt 4 (oznaczenie oryginalne) uchwały oraz

w zakresie obejmującym treść: „Świadomy odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań przewidzianej w art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553 ze zm.)”, który to zapis został zamieszczony w załączniku nr 1 do wniosku w sprawie zamiaru korzystania z obniżenia podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą i tworzących nowe miejsca pracy, stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr IX/86/2011 Rady Gminy Bochnia.

UZASADNIENIE

Uchwała Nr IX/86/2011 Rady Gminy Bochnia z dnia 28 października 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości wpłynęła drogą pocztową do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespołu Zamiejscowego w Tarnowie w dniu 14 listopada 2011 roku. Ustalono, że uchwałę przesłano do organu nadzoru z naruszeniem terminu określonego w art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, czego potwierdzeniem jest data nadania przesyłki pocztowej 9 listopada 2011 r.

* Uchwała ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Małop. Nr 548 poz. 5804.

Badając legalność postanowień przedmiotowej uchwały na posiedzeniu dnia 30 listopada 2011 r., Kolegium Izby stwierdziło, iż przepisem § 1 lit. A pkt 4 (oznaczenie oryginalne) uchwały, Rada Gminy Bochnia zwolniła z podatku od nieruchomości grunty osób fizycznych zajęte pod drogi sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”. Zdaniem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, wskazany powyżej sposób zwolnienia ma charakter przedmiotowo – podmiotowy, co w szczególności wynika z wyraźnego określenia i zawężenia kręgu podmiotów, którym przysługiwałoby zwolnienie wyłącznie do osób fizycznych. W związku z powyższym, należy stwierdzić, że Rada Gminy Bochnia przekroczyła swoje kompetencje, wynikające z 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.), zgodnie z którym rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe, niż określone w ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Kolegium Izby zaznacza przy tym, że określanie kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje wyłącznie w drodze ustawy, co wynika z brzmienia art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.). Pogląd w sprawie braku możliwości wprowadzania przez radę gminy zwolnień przedmiotowo - podmiotowych wyrażony został również w wyroku z dnia 14 sierpnia 2007 r. Naczelnego Sądu Administracyjnego sygn. akt II FSK 909/06 (niepubl.).

Oceniając przedmiotową uchwałę Kolegium Izby ustaliło, że załącznikiem Nr 1 do badanej uchwały jest wniosek w sprawie zamiaru korzystania z obniżenia podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą i tworzących nowe miejsca pracy. Do ww. wniosku dołączono dwa załączniki. Kolegium Izby kwestionuje dopuszczalność zawarcia w załączniku nr 1 do wniosku, zapisu o treści: „Świadomy odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań przewidzianej w art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553 ze zm.)”. Należy zauważyć, iż art. 233 Kodeksu karnego dotyczy odpowiedzialności za składanie zeznania mającego służyć za dowód w sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy. Na podstawie art. 233 ust. 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553 z późn. zm.) odpowiedzialności karnej podlega ten, kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę. Wobec powyższego, zobowiązanie do złożenia oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej, wynikającej z art. 233 Kodeksu karnego w uchwale organu stanowiącego, stanowiącego przepis prawa miejscowego, pozostaje w sprzeczności z wyżej wymienionym przepisem. W ocenie Kolegium Izby, podejmując uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, Rada Gminy Bochnia na podstawie przepisów powołanych

w podstawie prawnej uchwały tj. art. 5 i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia o podatkach i opłatach lokalnych nie miała umocowania prawnego do nałożenia na podatników obowiązku składania oświadczenia zawierającego pouczenie o odpowiedzialności określonej w art. 233 Kodeksu karnego.

Kolegium Izby zwraca również uwagę, że zapis § 1 badanej uchwały zbudowany jest ze zdania wstępnego zakończony „dwukropkiem”, po którym znajduje się tekst zapisu dużymi literami: „A. OD GRUNTÓW:”, w obrębie którego wymieniono punkty oznaczone cyframi od 1 do 4. W dalszej części uchwały, w tym samym paragrafie znajdują się jednostki redakcyjne jako litery „B” i „C”, w obrębie których zamieszczono punkty. Opisana powyżej budowa i systematyzacja zastosowana w § 1 uchwały Nr IX/86/2011 Rady Gminy Bochnia uchybia zasadom systematyzacji przepisów prawnych z § 143 w zw. z § 55 i § 56 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908). Zgodnie z ww. rozporządzeniem samodzielne zdania powinny uzyskiwać oznaczenie „paragraf” lub być „ustępem” w obrębie paragrafu. W przypadku stosowania zdań z wyliczeniami należy po dwukropku operować „punktami” (cyfra arabska z nawiasem), a poniżej punktów „literami”.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, w szczególności charakter uchybień, Kolegium Izby po ponownym przeanalizowaniu uchwały będącej przedmiotem badania, postanowiło jak w sentencji niniejszej uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, poinformowało organy Gminy o terminie posiedzenia Kolegium Izby, na którym rozpatrywana będzie ponownie sprawa przedmiotowej uchwały. Nie skorzystano z możliwości uczestniczenia w posiedzeniu Kolegium, nie wpłynęły również żadne wyjaśnienia dotyczące badanej uchwały.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego – zgodnie z art. 13 pkt 8a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 17, poz. 95).

POUCZENIE

Na uchwałę Kolegium przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę należy wnieść w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały, przy czym należy to uczynić za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie.

Zastępca Przewodniczącego Kolegium
Mateusz Winiarz