



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

Kraków, dnia 20 grudnia 2013 r.

Poz. 7769

UCHWAŁA NR KI-411/267/13 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KRAKOWIE

z dnia 18 grudnia 2013 r.

znak sprawy: KI-43/171/77/13

**o stwierdzeniu nieważności Uchwały Nr XLII/300/13 Rady Miejskiej
w Ryglicach z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od
nieruchomości na terenie Gminy Ryglice oraz zwolnień od tego podatku - w części dotyczącej
postanowienia § 2 ust. 1 pkt 6 uchwały.**

Kolegium Izby, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594) i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113)

o r z e k a

**o stwierdzeniu nieważności Uchwały Nr XLII/300/13 Rady Miejskiej w Ryglicach z dnia
26 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na
terenie Gminy Ryglice oraz zwolnień od tego podatku - w części dotyczącej postanowienia § 2
ust. 1 pkt 6 uchwały.**

UZASADNIENIE

Wymieniona we wstępie uchwała NR XLII/300/13 z dnia 26 listopada 2013 r., wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespołu Zamiejscowego w Tarnowie w dniu 29 listopada 2013 r.

W § 1 uchwały Rada Miejska określiła roczne stawki podatku od nieruchomości, jakie będą obowiązywały na terenie Gminy Ryglice od 2014 roku.

W § 2 ust. 1 uchwały wśród sześciu kategorii zwolnień postanowiono w pkt 6 o zwolnieniu od podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli lub ich części zajętych na cmentarze komunalne.

Oceniając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały, Kolegium Izby stwierdziło, że ustanawiając powyższe zwolnienie podatkowe Rada Miejska w Ryglicach przekroczyła swoje

uprawnienia normotwórcze 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.).

Zgodnie z powołanym przepisem kompetencyjnym - Rada Gminy ma możliwość wprowadzenia innych zwolnień przedmiotowych od podatku do nieruchomości niż zwolnienia z art. 7 ust. 1 tej ustawy.

Jak wynikało z uzasadnienia do wszczętego postępowania o stwierdzenie nieważności w części przedmiotowej uchwały, w przepisie art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz. U. 2013 r., poz. 1409) cmentarze zostały wymienione, jako obiekty będące budowlą w rozumieniu przepisów prawa budowlanego. Z kolei w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ustawodawca wskazał, iż opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wskazując w art. 4 ust. 1 pkt 3 podstawę ich opodatkowania. Grunty, budynki, budowle stanowiące mienie komunalne nie mogą być związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, zatem cmentarze komunalne, jako budowle niezwiązane z działalnością gospodarczą nie podlegają opodatkowaniu.

W związku z tym, że zwolnieniem objęto grunty, budynki i budowle lub ich części zajęte na cmentarze komunalne, Kolegium dodatkowo wskazuje, iż wprowadzone zwolnienie powinno obejmować wszystkie nieruchomości danej kategorii, tj. przeznaczone czy też wykorzystywane na określone cele niezależnie od tego, kto jest ich właścicielem lub posiadaczem. Zwolnienie gruntów, budynków stanowiących mienie komunalne stanowi o podmiotowym charakterze zwolnienia, a takie następuje wyłącznie w drodze ustawy, co wyraźnie wynika z art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zmian.).

Postanawiając o zwolnieniu od podatku od nieruchomości określonym w § 2 ust. 1 pkt 6 uchwały Nr XLII/300/13, Rada Miejska w Ryglicach wykroczyła poza kompetencje wynikające z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uznając, iż naruszenie wyżej wskazanego przepisu ma charakter istotny, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie po uprzednim wszczęciu postępowania w przedmiotowej sprawie i powiadomieniu organów Gminy o możliwości uczestniczenia w posiedzeniu Kolegium, postanowiło orzec jak w sentencji.

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 2011 r. Nr 197, poz. 1172 z późn. zm.).

POUCZENIE

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

Przewodniczący Kolegium
Janusz Kot /-/