

UCHWAŁA NR II/6/S/2012

**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 18 stycznia 2012 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr XV/143/11 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/120/2011 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

Na podstawie 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, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565 i Nr 249, poz. 2104, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 238, poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 240, poz. 1429) oraz w związku z art. 86 i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203 i Nr 167, poz. 1759, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887 i Nr 217, poz. 1281) uchwala się, co następuje :

§ 1. Stwierdza się nieważność uchwały Nr XV/143/11 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/120/2011 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Rada Miejska w Gryfinie działając na podstawie 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.) w dniu 29 grudnia 2011 r. podjęła uchwałę Nr XV/143/11 w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/120/2011 Rady Miejskiej

w Gryfinie z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości. W przedmiotowej uchwale w § 1 Rada wprowadziła zwolnienia dla zasobu nieruchomości znajdującego się na terenie Miasta Gryfino, o ile nie został oddany w użytkowanie wieczyste, posiadanie zależne, trwały zarząd lub posiadanie samoistne.

Kolegium pismem z dnia 11 stycznia 2012 roku powiadomiło Przewodniczącego Rady Miejskiej w Gryfinie o posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 18 stycznia 2012 roku, na którym odbędzie się ostateczne badanie uchwały. W posiedzeniu Kolegium wzięli udział przedstawiciele Gminy.

Przedstawiciel (radca prawny) stwierdził, że jego zdaniem, gdy w przepisie dotyczącym zwolnienia od podatku określonego przedmiotu nastąpi jednocześnie doprecyzowanie cech identyfikujących ten przedmiot, np. poprzez wskazanie określonych podmiotów, to zwolnienie to nie zmienia zasadniczego charakteru. Jest to nadal zwolnienie przedmiotowe, bowiem każde zwolnienie przedmiotu odnosi się do konkretnych podatników, którzy z niego korzystają. Decydujące znaczenie przy klasyfikowaniu zwolnienia jako przedmiotowego ma ustalenie, czy zwalniane jest „coś”, czy też „ktoś”. Jeżeli zwolnienie dotyczy przedmiotu opodatkowania (np. drogi), to bez względu na dalsze postanowienia uszczegóławiające zwolnienie, należy traktować je jako przedmiotowe. W ocenie pełnomocnika nie ma przeszkód, by Rada Miejska wprowadziła zwolnienie w podatku od nieruchomości, które swym zakresem objęłoby zasób nieruchomości, bowiem jest to zwolnienie przedmiotowe.

Po wnikliwym zbadaniu uchwały oraz wysłuchaniu argumentów przedstawicieli Gminy, Kolegium Izby uznało, iż zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić **inne zwolnienia przedmiotowe** niż określone w art. 7 ust. 1 niniejszej ustawy oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

Zgodnie z art. 217 Konstytucji RP, to do ustawodawcy, w drodze aktu rangi ustawowej, należy prawo do nakładania podatków, innych danin publicznych, określania podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków. Kierując się zatem ogólnymi celami, ustawodawca może w drodze ustawy regulować kwestie nakładania podatków, jak i zakresu (podmiotowego lub przedmiotowego) zwolnień. Realizacją dyspozycji, wyrażonej w treści art. 217 Konstytucji RP słowami „określania [...] zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków” jest właśnie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, którego redakcja nie budzi wątpliwości. W przepisie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ustawodawca wyraźnie wytyczył granice, w ramach których może poruszać się „lokalny prawodawca”, tj. w rozpatrywanej sprawie Rada Miejska, stanowiąc zwolnienia podatkowe inne, niż

przewidziane w ustawie podatkowej. Uprawnienie rady gminy ograniczono wyłącznie do stanowienia zwolnień o charakterze przedmiotowym, by wykluczyć w ten sposób możliwość przyjęcia rozwiązań dyskryminujących grupy podatników, na których – mimo spełnienia warunków przedmiotowych – zwolnienie podatkowe nie rozciągałoby się. Z tych też względów, na podstawie normy kompetencyjnej zawartej w art. 7 ust. 3 wyżej cytowanej ustawy, rada gminy nie jest uprawniona do stanowienia niewymienionych w ustawie zwolnień o charakterze podmiotowym, czy też podmiotowo-przedmiotowym.

Przedstawiony wyżej pogląd jest zresztą zbieżny ze stanowiskiem wielokrotnie zajmowanym w wyrokach sądów administracyjnych. Np. w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 5 kwietnia 2011 r., sygn. akt II FSK 1945/09, wyrażony został pogląd, że na gruncie art. 217 Konstytucji RP w zw. z art. 7 ust. 1 i art. 7 ust. 3 u.p.o.l. rada gminy może wprowadzić wyłącznie zwolnienia w podatku od nieruchomości o charakterze przedmiotowym, ale nie o charakterze podmiotowym czy przedmiotowo-podmiotowym.

Z tego też względu Kolegium Izby za naruszające prawo uznało brzmienie § 1 uchwały Nr XV/143/11 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/120/2011 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

W tym stanie rzeczy Kolegium stwierdziło nieważność uchwały Nr XV/143/11 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/120/2011 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

Od niniejszej uchwały przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie.

ZASTĘPCA PRZESŁA

mgr Mieczysław Kus