

Uchwała Nr 283/XXIX/2012
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
z dnia 4 grudnia 2012 roku

w sprawie: uchwały Nr XXIX/259/12 Rady Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 30 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz sposobu jego poboru na terenie Gminy Czechowice-Dziedzice.

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach** **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się **nieważność** § 3 ust. 1 uchwały Nr XXIX/259/12 Rady Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 30 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz sposobu jego poboru na terenie Gminy Czechowice-Dziedzice - z powodu istotnego naruszenia prawa, polegającego na wprowadzeniu zwolnień od podatku od nieruchomości o charakterze przedmiotowo-podmiotowym, podczas gdy rada gminy posiada uprawnienia do ustanawiania jedynie zwolnień przedmiotowych, czym naruszono 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.).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XXIX/259/12 Rady Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 30 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz sposobu jego poboru na terenie Gminy Czechowice-Dziedzice wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 7 listopada 2012 roku. W dniu 22 listopada 2012 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 262/XXVIII/2012 wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności ww. uchwały Rady Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach. Prowadząc postępowanie nadzorcze Kolegium stwierdziło w niej istotne naruszenie prawa, określone w § 1 niniejszej uchwały. Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny:

Badaną uchwałą Rada Miejska w Czechowicach-Dziedzicach ustaliła stawki podatku od nieruchomości w skali roku podatkowego na terenie Gminy Czechowice-Dziedzice – gruntów, budynków lub ich części oraz budowli, jak również wprowadziła zwolnienia od tego podatku. W § 3 ust. 1 uchwały Rada Miejska postanowiła o zastosowaniu zwolnień od podatku od nieruchomości, które obejmują „nieruchomości lub ich części zajęte przez:

stowarzyszenia użyteczności publicznej świadczące usługi w zakresie ochrony i bezpieczeństwa Gminy na działalność statutową”.

Oceniając zgodność badanej uchwały z prawem należy wskazać na regulację zawartą w 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.). Z przepisu tego wynika jednoznacznie, że rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe w zakresie podatku od nieruchomości, niż określone w ust. 1 tegoż art. 7 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Tak skonstruowana delegacja przyznana przez ustawodawcę radzie gminy powoduje, że rada posiada uprawnienia do wprowadzenia zwolnień podatkowych wyłącznie o charakterze przedmiotowym. Tym samym zwolnienia mogą dotyczyć tylko i wyłącznie przedmiotu opodatkowania, a więc nieruchomości wykorzystywanych do różnego rodzaju działalności, a przedmiot ten winien być tak określony, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika, a więc cechy przedmiotu muszą zostać w uchwale tak określone, żeby dotyczyły potencjalnie/hipotetycznie/ nieoznaczonego indywidualnie podatnika. Obowiązująca obecnie regulacja ustawowa wymaga od rad gmin szczególnej staranności w tworzeniu przepisów prawa miejscowego /a takimi są uchwały w sprawach podatków i opłat lokalnych/, przede wszystkim przy określaniu kryterium zwolnienia poprzez identyfikację wyłącznie przedmiotu a nie podmiotu tego zwolnienia, czy konstrukcji o charakterze mieszanym, tj. przedmiotowo-podmiotowym/. Potwierdza to ukształtowana linia orzecnicza sądów administracyjnych /vide w szczególności: wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach sygn. akt I SA/Gl 109/11 z dnia 22 marca 2011 r. i in./. W ocenie Kolegium Izby tak skonstruowane zwolnienia, zastosowane w § 3 ust. 1 badanej uchwały Nr XXIX/259/12 Rady Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 30 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz sposobu jego poboru na terenie Gminy Czechowice-Dziedzice, wyraźnie wskazujące podmioty będące adresatem tych zwolnień, - tj. stowarzyszenia użyteczności publicznej, w sposób istotny naruszają zakres upoważnienia przyznany radzie gminy w 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.).

Biorąc pod uwagę powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) stwierdziło nieważność § 3 ust. 1 uchwały Nr XXIX/259/12 Rady Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 30 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz sposobu jego poboru na terenie Gminy Czechowice-Dziedzice.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie trzydziestu dni od jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium


Daniel Kołodziej

