



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

Gorzów Wielkopolski, dnia 16 stycznia 2013 r.

Poz. 298

UCHWAŁA NR 9/2013 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 3 stycznia 2013r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012r. poz. 1113) i art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr XXV.156.2012 Rady Gminy Pszczew z dnia 6 grudnia 2012r. w sprawie określenia zasad ustalania i poboru oraz terminu płatności i wysokości stawki opłaty miejscowej na terenie gminy Pszczew, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze:

stwierdza nieważność wyżej powołanej uchwały w części dotyczącej:

1) § 2 ust. 2 z powodu istotnego naruszenia art. 19 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w zw. z pkt 4 lit. b obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013r. (Dz. Urz. Mon. Pol. z 2012r. poz. 587), art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997r. – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.);

2) § 2 ust. 3 z powodu istotnego naruszenia art. 7, art. 32 i art. 217 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997r. – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 19 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

UZASADNIENIE

Uchwała Nr XXV.156.2012 Rady Gminy Pszczew z dnia 6 grudnia 2012r. w sprawie określenia zasad ustalania i poboru oraz terminu płatności i wysokości stawki opłaty miejscowej na terenie gminy Pszczew wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 14 grudnia 2012r. i została objęta postępowaniem nadzorczym na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012r. poz. 1113). W § 2 ust. 1 badanej uchwały Rada Gminy Pszczew określiła wysokość dziennej stawki opłaty miejscowej za każdy dzień pobytu w wysokości 1,40 zł. Natomiast w § 2 ust. 2 tej uchwały organ stanowiący postanowił, że „Stawkę opłaty miejscowej pobieranej od dzieci, uczącej się i studiującej młodzieży do 26 roku życia, emerytów, rencistów, kombatantów i osób niepełnosprawnych w wysokości 1,10 zł”. Uwzględniając, że w ust. 1 określono wysokość stawki opłaty miejscowej, należy wywieść - choć nie jest to *expressis verbis* wyrażone – iż wolą Rady Gminy było również określenie stawki tej opłaty w odniesieniu do wymienionej grupy osób fizycznych, choć w niższej wysokości.

Taki zapis § 2 ust. 2 przedmiotowej uchwały jest niezgodny z art. 19 pkt 1 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zw. z pkt 4 lit. b obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013r. (Dz. Urz. Mon. Pol. z 2012r. poz. 587) z uwagi

na dokonane różnicowanie wysokości stawki opłaty miejscowej, pobieranej na terenie Gminy Pszczew. Zgodnie z tym przepisem prawa rada gminy, w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie, z tym że stawka opłaty miejscowej w miejscowościach, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1, nie może przekroczyć 2,17 zł dziennie. Z przepisu tego wynika, że organ stanowiący ma upoważnienie do określenia wysokości stawki opłaty miejscowej wyłącznie w granicach określonych przez ustawodawcę, a więc do wysokości 2,17 zł, przy czym żaden inny przepis ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie daje temu organowi podstaw do różnicowania wysokości stawki tej opłaty. Wyraźne upoważnienie w tym zakresie ww. ustawa przewiduje w odniesieniu do podatku od nieruchomości (art. 5 ust. 2 – 4) czy podatku od środków transportowych (art. 10 ust. 2), natomiast brak jest możliwości różnicowania wysokości stawki opłaty miejscowej, nawet jeśli organ stanowiący wyraża taką wolę.

Postanowienie Rady Gminy Pszczew dotyczące różnicowania stawki opłaty miejscowej narusza także art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, jednakże organ stanowiący ma to czynić w granicach określonych w ustawach. Przy czym należy wskazać, że do działalności organów w sferze zobowiązań publiczno – prawnych nie stosuje się zasady „co nie jest zakazane jest dozwolone”, lecz „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje”. Poprzez przedmiotowy zapis naruszono również art. 7 ustawy - Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej, w myśl którego organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Wywiedziona z przepisu prawa norma prawna jest podstawą dla działania upoważnionego w tym przepisie organu, a więc każde działanie władzy publicznej musi znajdować umocowanie w przepisach prawa, upoważniających do podjęcia danego aktu prawnego. Z kolei w § 2 ust. 3 badanej uchwały Rada Gminy postanowiła, że „Zwalnia się z opłaty miejscowej pobyt dzieci do 3 roku życia”. Taki zapis przedmiotowej uchwały jest sprzeczny z przepisami prawa, a mianowicie z art. 7, art. 32 i art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej w zw. z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z uwagi na przedmiotowo – podmiotowy charakter dokonanego zwolnienia.

Zgodnie z art. 7 ustawy - Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa, natomiast art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym stanowi o tym, 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.

Stosownie do art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. W odniesieniu do zwolnienia od opłaty miejscowej z powołaną wyżej regulacją ma związek art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, określający, iż rada gminy, w drodze uchwały może wprowadzić inne niż wymienione w ustawie zwolnienia przedmiotowe od opłat lokalnych.

Art. 32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej ustanawia zasadę równości, oznaczającą prawo do równego traktowania podmiotów przez władze publiczne, której to zasady władze muszą przestrzegać. Zwolnienie z opłaty miejscowej pobytu dzieci do 3 roku życia świadczy o nierównym traktowaniu podatników. Tym samym Rada Gminy wprowadziła ograniczenie podmiotowe, godzące w zasadę równości podatników. W takich samych sytuacjach prawnopodatkowych podatnicy powinni ponosić ciężary z tytułu podatku w takiej samej wysokości, natomiast postanowienie § 2 ust. 3 uchwały stwarza korzystniejszą sytuację dla grupy osób fizycznych, objętej opłatą (dzieci do 3 roku życia), w odniesieniu do której ustalono zwolnienie z opłaty za ten sam przedmiot opodatkowania, tj. pobyt w miejscowości, posiadającej korzystne walory klimatyczne, walory krajobrazowe oraz warunki umożliwiające pobyt osób w tych celach (vide art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Ustanowienie przez Radę Gminy Pszczew ww. zwolnienia od opłaty miejscowej o charakterze przedmiotowo - podmiotowym (pobyt dzieci do 3 roku życia), w świetle powyższych rozważań stanowi istotne naruszenie prawa.

Uwzględniając powyższe orzeczono 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