



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 28 lutego 2013 r.

Poz. 2559

UCHWAŁA Nr 24.293.2012

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 27 listopada 2012 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr XXXI.313.2012 Rady Miejskiej w Brwinowie z dnia 26 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Brwinów w 2013r. oraz w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku.

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn.: Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała, co następuje:

§ 1. Orzeka o nieważności uchwały Nr XXXI.313.2012 Rady Miejskiej w Brwinowie z dnia 26 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Brwinów w 2013r. oraz w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku w części określonej w § 2 uchwały z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 w związku z art. 7 ust. 2 pkt 2 oraz art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 7, 94 i 217 Konstytucji RP z dnia 2 kwietnia 1997r. (Dz.U. 78, poz. 483).

§ 2. Na niniejszą uchwałę Gminie Brwinów przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 31 października 2012r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Nr XXXI.313.2012 Rady Miejskiej w Brwinowie z dnia 26 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Brwinów w 2013r. oraz w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku.

Stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 5 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przedmiotowa uchwała podlega nadzorowi Izby. Oceniając zgodność postanowień zawartych w uchwale z przepisami prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło, że Rada Miejska w Brwinowie w § 2 uchwały postanowiła zwolnić od podatku od nieruchomości:

- 1) nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie oświaty, wychowania, kultury, sportu i kultury fizycznej z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej;
- 2) budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności przeciwpożarowej.

Kolegium zważyło co następuje:

Zwolnienie od podatku od nieruchomości ujęte w pkt 1 § 2 uchwały w części odnoszącej się do „oświaty” jest sprzeczne z art. 7, 94 i 217 Konstytucji RP oraz art. 7 ust. 3 w związku z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z przywołanymi przepisami art. 7 i 94 Konstytucji RP organy samorządu terytorialnego na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie, ustanawiają akty prawa miejscowego na obszarze działania tych organów.

Uszczegółowienie i rozwinięcie regulacji wynikającej z zasady ustrojowej wyrażonej w w/w przepisach Konstytucji RP wywieść można natomiast, jeśli chodzi o stanowienie przepisów miejscowego prawa podatkowego przez organy stanowiące gmin, wprost z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym. To właśnie ten przepis stanowi, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, jednakże organ stanowiący ma to czynić w granicach określonych ustaw.

Zgodnie natomiast z art. 217 Konstytucji RP nakładanie podatków i innych danin publicznych, określanie podmiotów i przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatku następuje w drodze ustawy. Tym samym o tym, czy dany przedmiot podlega opodatkowaniu czy też nie, lub który podmiot jest zwolniony z podatku w świetle Konstytucji RP decyduje ustawa, w tym przypadku ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, wskazująca w art. 7 ust. 2 pkt 2, że „od podatku od nieruchomości zwalnia się również publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową”. Zatem ustawa ta zwalnia od podatku wszystkie nieruchomości zajęte na prowadzenie działalności oświatowej. Mając na uwadze powyższe Rada Miejska w Brwinowie w drodze uchwały nie mogła wprowadzić zwolnienia z podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności w zakresie oświaty skoro ustawodawca dokonał takiego zwolnienia w cytowanym wyżej przepisie art. 7 ust. 2 pkt 2.

Granice dopuszczalności działania rady gminy w zakresie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości – wyznacza ustawa o podatkach i opłatach lokalnych. Ustawa ta określa w art. 7 ust. 3, że organ stanowiący gminy może wyłącznie w drodze uchwały wprowadzić inne niż określone w ust. 1 tego przepisu zwolnienia o charakterze przedmiotowym. Na tej podstawie rada gminy nie może modyfikować regulacji zwolnienia od podatku od nieruchomości określonego w art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy, bowiem regulacja tego przepisu stanowi wykonanie dyspozycji art. 217 Konstytucji RP, zgodnie z którym określenie kategorii podmiotów zwolnionych od podatków zostało zastrzeżone do regulacji w drodze ustawy, nie zaś po modyfikacji w drodze uchwały rady gminy.

Ustalone przez Radę Miejską w Brwinowie zwolnienie nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie oświaty narusza wskazane wyżej przepisy art. 7, 94 i 217 Konstytucji RP oraz art. 7 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Za niezgodne z prawem tj. art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uznało również zwolnienie z podatku od nieruchomości budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności przeciwpożarowej. Z cytowanego przepisu wynika, że w przypadku uchwał podejmowanych w trybie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, o ile uchwały te przewidują pomoc publiczną, powinny być podjęte z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

Ponieważ Rada Miejska w Brwinowie dokonując powyższego zwolnienia, nie wyłączyła z tego zwolnienia nieruchomości wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej, Kolegium uznało, iż w takiej konstrukcji zwolnienie stanowi pomoc publiczną, a jej udzielenie następuje z uwzględnieniem warunków dopuszczalności tej pomocy określonych w art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy. Z przepisu tego wynika, że projekt programu pomocowego (projekt uchwały) przewidujący udzielenie pomocy de minimis podlega zgłoszeniu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielenia pomocy.

Mając na uwadze, że badana uchwała w istotny sposób narusza prawo, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji.

Przewodniczący Kolegium:
Wojciech Balcerzak