



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 9 stycznia 2017 r.

Poz. 382

### UCHWAŁA NR 25/1411/2016 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 28 grudnia 2016 r.

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 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

uchwały Nr XXVII/240/2016 Rady Miasta i Gminy Wronki z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w 2017 r. w części obejmującej:

- w § 1 pkt 1 wyrażenie „budowle”,
- w § 1 pkt 2 wyrażenie „budowle lub ich części”,
- postanowienie § 1 pkt 3,
- postanowienie § 2,

z uwagi na sprzeczność z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716, z późn. zm.)

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 9 grudnia 2016 r. Rada Miasta i Gminy Wronki powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podjęła uchwałę w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości o treści:

„§ 1. Zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- 1) budynki, budowle, grunty zajęte pod cmentarze, z wyłączeniem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (sprzedaż zniczy, kwiatów), za wyjątkiem zwolnień przyznanych kościołom i związkom wyznaniowym uregulowanych odrębnymi ustawami,
- 2) grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części zajęte na realizację zadań ochrony przeciwpożarowej przez jednostki organizacyjne powołane do tych celów, z wyjątkiem powierzchni zajętych na działalność gospodarczą,
- 3) budynki i grunty oraz ich części zajęte na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia oraz inne jednostki i organizacje społeczne statutowej działalności na rzecz wspólnoty samorządowej – z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej nie przeznaczonej na działalność statutową.”

W § 2 Rada Miasta i Gminy postanowiła, iż „§ 2. Traci moc uchwała Nr XII/144/2015 Rady Miasta i Gminy Wronki z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w 2016 r.”.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego zawiadomiła Przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu

nadzorczym w odniesieniu ww. uchwały. Termin rozpatrzenia sprawy został wyznaczony na dzień 28 grudnia 2016 r.

Rozpoznając sprawę przedmiotowej uchwały w dniu 28 grudnia 2016 r., Kolegium ustaliło i zważyło, co następuje.

Zgodnie z postanowieniem art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1. Zgodnie zaś z postanowieniem art. 217 Konstytucji RP „Nakładanie podatków, innych danin publicznych, określenie podmiotu opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy...”.

Z zestawienia art. 217 Konstytucji z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika w sposób jednoznaczny, że rada gminy o obowiązku podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości nie może decydować w ten sposób, aby przesłanką zwalniającą z tego podatku była przynależność podatnika do kategorii podatników wyodrębnionej ze względu na cechy podmiotowe. Z tych samych powodów należy wykluczyć kompetencje rad gmin do wprowadzania norm indywidualnych, w jakich rada gminy decydowałaby o zwolnieniu z obowiązku podatkowego poprzez wskazanie nazwy własnej podatnika.

Ustawodawca wprowadzając w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uprawnienia dla rad gmin określił kryterium, którym rada gminy powinna się kierować wprowadzając zwolnienia od podatku. Zwolnienia od podatku od nieruchomości wprowadzone uchwałą rady mogą mieć tylko charakter przedmiotowy.

W ocenie Kolegium Izby zwolnienie wprowadzone w postanowieniu § 1 pkt 3 badanej uchwały ma charakter przedmiotowo-podmiotowy i nie jest ono prawidłową realizacją uprawnień wynikających z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W uchwale wskazano wprost, iż zwolnienie jest adresowane do stowarzyszeń oraz jednostek i organizacji społecznych, które posiadają nieruchomości na terenie gminy, które są zajęte na prowadzenie statutowej działalności na rzecz wspólnoty samorządowej.

Należy podkreślić, że to nie osoba podatnika decyduje o zwolnieniu, ale rodzaj przedmiotu opodatkowania. Formułowane warunki zwolnienia mogą się odnosić jedynie do przedmiotu opodatkowania, a nie do podmiotów będących podatnikami podatku od nieruchomości lub podmiotów, na rzecz których podatnik prowadzi działalność.

Zwolnienie od podatku o charakterze podmiotowym nie może być wprowadzone uchwałą organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, lecz wyłącznie aktem prawnym rangi ustawowej.

Z ugruntowanego orzecznictwa sądów administracyjnych wynika, że sprzeczne z treścią art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jest wprowadzenie w uchwale zwolnień od podatku od nieruchomości o charakterze przedmiotowo-podmiotowym (wyrok NSA z dnia 6.02.2001 r. SA/Rz 1070/00 OwSS 2001/2/69, wyrok NSA z dnia 25.06.2003 r. SA/Rz 235/03 OSP 2004/4/50 i wyrok NSA z dnia 5.01.2005 r. w Warszawie FSK 961/04 PP 2005/10/56).

W świetle powyższego wprowadzone w § 1 pkt 3 uchwały Rady Miasta i Gminy Wronki zwolnienie od podatku od nieruchomości o charakterze przedmiotowo-podmiotowym jest sprzeczne z treścią art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kolegium Izby wskazuje również na wadliwość treści postanowienia § 1 pkt 1 i 2 uchwały, polegającą na tym, że zwolnieniem objęto budowle i jednocześnie wyłączono ze zwolnienia nieruchomości zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Zatem zwolniono z podatku od nieruchomości przedmiot, który nie został objęty podatkiem od nieruchomości co pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W ocenie Kolegium Izby zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych może być wprowadzone tylko wówczas, gdy dotyczy przedmiotów opodatkowania wskazanych w art. 2 ust. 1 tej ustawy.

Samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa. Przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym stanowi, że do właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach, przy czym wskazać należy,

że do działalności organów w sferze zobowiązań publiczno-prawnych (np. podatków, opłat) nie stosuje się zasady „co nie jest zakazane jest dozwolone”, lecz zasadę „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje”.

Rada Miasta i Gminy Wronki bezpodstawnie w § 2 przedmiotowej uchwały, (która wchodzi w życie 1 stycznia 2017 r.) postanowiła o utracie mocy uchwały Nr XII/144/2015 Rady Miasta i Gminy Wronki z dnia 26 listopada 2015 r., bowiem uchwała ta obowiązuje tylko w 2016 r. i wygasa z dniem 31 grudnia 2016 r. Stąd organ stanowiący nie miał podstawy prawnej do decydowania o utracie mocy uchwały Nr XII/144/2015 Rady Miasta i Gminy Wronki z dnia 26 listopada 2015 r.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Przewodnicząca  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Poznaniu  
(-) Grażyna Wróblewska