DZIENNIK URZĘDOWY
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 6 lutego 2012 r.

Poz. 678

Elektronicznie podpisany przez:
2012.02.06 09:56:26
Krzysztof Nowak; Śląski Urząd Wojewódzk

UCHWAŁA NR 259/XXX/2011
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH

z dnia 29 grudnia 2011 r.

w sprawie uchwały Nr 255/XVII/2011 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w 2012 roku

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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 l a,** co następuje:

§ 1. Stwierdza się **nieważność uchwały Nr 255/XVII/2011 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w 2012 roku w części dotyczącej § 1 pkt 1, 2, 4 i 7** - 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 255/XVII/2011 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w 2012 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 1 grudnia 2011 roku. W dniu 15 grudnia 2011 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 252/XXIX/2011 wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności ww. uchwały Rady Miejskiej w Sosnowcu. 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 Sosnowcu wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości w 2012 roku. W § 1 pkt 1, 2, 4, i 7 uchwały Rada Miejska postanowiła, iż zwalnia się z podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części oraz budowle i grunty zajęte na potrzeby statutowe jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego, z wyłączeniem nieruchomości lub ich części oddanych w posiadanie zależne osobom trzecim,
- budynki lub ich części oraz grunty zajęte przez gminne instytucje kultury w rozumieniu ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.) z wyłączeniem nieruchomości lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,

- grunty Skarbu Państwa będące w użytkowaniu wieczystym Gminy Sosnowiec,
- budynki lub ich części oraz grunty, stanowiące własność gminy, zajęte na prowadzenie nieodpłatnej działalności przez organizacje pozarządowe o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), nie posiadające statusu pożytku publicznego.

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 orzecznicza sądów administracyjnych(w szczególności: wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach sygn. akt I SA/Gl 109/11 z dnia22 marca 2011 roku).

W § 1 pkt 1, 2, 4, i 7 badanej uchwały użyto następujących określeń dotyczących podmiotów zwolnień: „jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego", „gminne instytucje kultury", „Gmina Sosnowiec", „organizacje pozarządowe".

W ocenie Kolegium Izby tak skonstruowane zwolnienia zastosowane w § 1 pkt 1, 2, 4, i 7 uchwały Nr 255/XVII/2011 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w 2012 roku wskazują podmioty których dotyczą, a zatem mają charakter zwolnień przedmiotowo-podmiotowych. Rada Miejska w Sosnowcu nie miała do ustalenia takich zwolnień delegacji ustawowej, a więc w sposób istotny naruszyła 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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. 1591z późn. zm.) stwierdziło nieważność w ww. części badanej uchwały Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w 2012 roku.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Sosnowcu 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