



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 6 lutego 2012 r.

Poz. 679

### UCHWAŁA NR 260/XXX/2011 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH

z dnia 29 grudnia 2011 r.

#### w sprawie uchwały Nr XIV/95/2011 Rady Miejskiej w Pyskowicach z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pyskowice

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 ł a**, co następuje:

**§ 1.** Stwierdza się **nieważność § 2 pkt 1 i pkt 3** uchwały Nr XIV/95/2011 Rady Miejskiej w Pyskowicach z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pyskowice - 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 XIV/95/2011 Rady Miejskiej w Pyskowicach z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pyskowice wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 6 grudnia 2011 roku.

W dniu 15 grudnia 2011 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 254/XXIX/2011 wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności ww. uchwały Rady Miejskiej w Pyskowicach.

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 Pyskowicach ustaliła wysokość stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pyskowice. W § 2 uchwały Rada postanowiła w 4 punktach o zastosowaniu zwolnień od podatku od nieruchomości. I tak, w punkcie 1 zwolnienie dotyczy gruntów, budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności w zakresie kultury, kultury fizycznej, oświaty oraz opieki społecznej przez podmioty nie działające w celu osiągnięcia zysku a świadczące usługi na rzecz mieszkańców miasta, z wyjątkiem gruntów, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, a w punkcie 3 zwolnienie ma być stosowane do gruntów, budynków lub ich części zajętych na potrzeby świadczenia usług opiekuńczych oraz prowadzenia placówek opiekuńczych i wychowawczych przez podmioty nie działające w celu osiągnięcia zysku a świadczące usługi na rzecz mieszkańców miasta, z wyjątkiem gruntów, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Oceniając zgodność badanej uchwały z obowiązującym 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.). Przepis ten w sposób jednoznaczny wskazuje, 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 określone w taki sposób, żeby dotyczyły potencjalnie nieoznaczonego indywidualnie podatnika. Obowiązująca obecnie regulacja ustawowa wymaga od rad gmin szczególnej staranności w tworzeniu przepisów prawa miejscowego (do takich przepisów należą też uchwały w sprawach podatków i opłat lokalnych), przede wszystkim przy określaniu kryterium zwolnienia poprzez identyfikację wyłącznie przedmiotu a nie podmiotu tego zwolnienia. Nieprawidłowe jest też stosowanie konstrukcji o charakterze mieszanym, tj. przedmiotowo-podmiotowym.

Stanowisko takie znajduje potwierdzenie w ukształtowanej linii orzeczniczej sądów administracyjnych (np. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach sygn. akt ISA/GI 109/11 z dnia 22 marca 2011 r.).

Regulacja dotycząca zwolnień zastosowana przez Radę Miejską w Pyskowicach w § 2 pkt 1 i 3 badanej uchwały odnosi się do podmiotów nie działających w celu osiągnięcia zysku. W ocenie Kolegium Izby takie zwolnienie poprzez upodmiotowienie go, tj. wskazanie, iż ma być stosowane do podmiotów nie działających w celu osiągnięcia zysku, które świadczą usługi na rzecz mieszkańców miasta i do tego celu wykorzystują przedmiot opodatkowania – w sposób istotny narusza art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, gdyż oznacza wprowadzenie zwolnienia przedmiotowo-podmiotowego. Rada Miejska w Pyskowicach nie miała do tego stosownej delegacji ustawowej. Przepis ustawy ogranicza działania rady gminy jedynie do wskazania co zwalnia się od podatku a nie kogo dotyczy zwolnienie.

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. 1591 z późn. zm.) stwierdziło nieważność § 2 pkt 1 i 3 badanej uchwały Nr XIV/95/2011 Rady Miejskiej w Pyskowicach z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pyskowice.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Pyskowicach przysługuje skarga do WSA w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie trzydziestu dni od jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

**Daniel Kołodziej**