



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

---

Katowice, dnia 28 listopada 2013 r.

Poz. 6972

### UCHWAŁA NR 458/XXIX/2013 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH

z dnia 14 listopada 2013 r.

#### dotycząca uchwały Nr 211/XXX/13 Rady Gminy Świerklany z dnia 24 października 2013 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz zastosowanych zwolnień na 2014 rok

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz art. 91 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. 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** uchwały Nr 211/XXX/13 Rady Gminy Świerklany z dnia 24 października 2013 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz zastosowanych zwolnień na 2014 rok **w części obejmującej zapis § 2 pkt. 1** dotyczącej określenia: „oraz ochotniczej ochrony przeciwpożarowej” z powodu istotnego naruszenia prawa, polegającego na wprowadzeniu zwolnienia z 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 211/XXX/13 Rady Gminy Świerklany z dnia 24 października 2013 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz zastosowanych zwolnień na 2014 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 29 października 2013 roku. W dniu 7 listopada 2013 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 436/XXVIII/2013 wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności ww. uchwały Rady Gminy Świerklany. 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 Gminy Świerklany ustaliła wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Świerklany - budynków, budowli i gruntów oraz wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości w 2014 roku. W § 2 uchwały Rada Gminy postanowiła o zwolnieniu od podatku od nieruchomości:

1. nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności w zakresie kultury, rekreacji, sportu, gospodarki komunalnej, zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków oraz ochotniczej ochrony przeciwpożarowej.

2. gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg innych niż wymienione w art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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 radzie gminy przez ustawodawcę 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 (vide w szczególności: wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach sygn. akt I SA/Gl 109/11 z dnia 22 marca 2011 r.).

Przytoczona regulacja odnosi się między innymi do części zapisu zawartego w § 2 pkt 1 badanej uchwały, zawierającego zwolnienie z wyżej wymienionego podatku, nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności w zakresie ochotniczej ochrony przeciwpożarowej. W ocenie Kolegium Izby zwolnienie zastosowane w § 2 pkt 1 uchwały Nr 211/XXX/13 Rady Gminy Świerklany z dnia 24 października 2013 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz zastosowanych zwolnień na 2014 rok w części dotyczącej określenia: „oraz ochotniczej ochrony przeciwpożarowej” ma charakter podmiotowy i w sposób istotny narusza 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 2012 r. poz. 1113) 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 w części obejmującej zapis § 2 pkt 1 dotyczącej określenia: „oraz ochotniczej ochrony przeciwpożarowej” badanej uchwały Nr 211/XXX/13 Rady Gminy Świerklany z dnia 24 października 2013 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz zastosowanych zwolnień na 2014 rok.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Świerklany 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**