

z dnia 18 listopada 2009 r.

500.0150-58/09 150

|                                                   |
|---------------------------------------------------|
| Rada Miasta i Gminy Buk<br>Biuro Rady<br>WPLYNEŁO |
| 25.11.2009                                        |
| Ilość zał. ....                                   |
| Podpis .....                                      |

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i 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 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

orzeka nieważność

postanowienia § 1 ust. 8 uchwały Nr XLIV/270/2009 z dnia 27 października 2009 w sprawie wprowadzenia na terenie miasta i gminy Buk zwolnień w podatku od nieruchomości w 2010 roku

#### Uzasadnienie

Uchwałą Nr XLIV/270/09 doręczoną tut. Izbie w dniu 4 listopada 2009 r. Rada Miasta i Gminy Buk powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) w § 1 uchwały wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu w dniu 13 listopada 2009 r. na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do uchwały XLIV/270/2009 z dnia 27 października 2009 r. z powodu naruszenia przepisów prawa.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 18 listopada 2009 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje:

Rada Gminy przedmiotową uchwałą w § 1 wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości, w ust. 8 postanowiła, że zwalnia z podatku od nieruchomości „grunty zajęte pod drogi wewnętrzne, nie będące drogami publicznymi, a stanowiące mienie komunalne”.

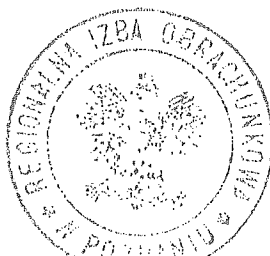
Jednostki samorządu terytorialnego mają prawo ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym ustawą (art. 168 Konstytucji RP). Nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy (art. 217 Konstytucji RP).

Samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa. Przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. 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) nie stosuje się zasady „co nie jest zakazane jest dozwolone” lecz zasadę „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje”.

Podstawę prawną do udzielania przez radę gminy zwolnień od podatku od nieruchomości stanowi art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z tym przepisem rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ustawie. Postanowienia tego artykułu muszą być interpretowane ściśle, bowiem zwolnienie podatkowe stanowi odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania. Mając zatem na uwadze delegację ustawową, rada gminy może wprowadzić zwolnienia określonych przedmiotów opodatkowania takich jak np. budynek, grunt, budowla.

Wskazanie w uchwale przyporządkowania zwalnianych od podatku nieruchomości określonemu podmiotowi świadczy o nierównym traktowaniu podatników i stanowi naruszenie zasady równości podmiotów określonej w art. 32 Konstytucji, a także narusza przepis art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez wskazanie podmiotu którego zwolnienie dotyczy. Należy pamiętać, że to nie osoba podatnika decyduje o zwolnieniu, ale rodzaj przedmiotu opodatkowania. Zwolnienie przedmiotowe winno obejmować nieruchomości określonej kategorii bez względu czyją stanowią własność albo w czym są posiadaniu lub zarządzie.

W świetle powyższego zwolnienie od podatku nieruchomości oraz ich części, które stanowią własność gminy tj. mienie komunalne stanowi naruszenie ww. przepisów prawa i wobec tego należało orzec nieważność w tym zakresie postanowienia § 1 ust. 8 uchwały.



Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
Poznań

2 up

Grażyna Wróblewska

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