

UCHWAŁA NR 64/2010
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 1 grudnia 2010 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały nr LI/333/2010 Rady Gminy w Nagłowicach z dnia 28 października 2010 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na rok 2011

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Henryk Rzepa - Prezes Izby

Członkowie: Stanisław Banasik, Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Joanna Marczevska, Ewa Midura, Ireneusz Piasecki, Zbigniew Rękas (sprawozdawca).

na podstawie art.11 ust.1 pkt 5 w związku z 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 wyniku badania uchwały Nr LI/333/2010 Rady Gminy w Nagłowicach z dnia 28 października 2010 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na rok 2011.

postanawia

stwierdzić nieważność uchwały Nr LI/333/2010 Rady Gminy w Nagłowicach z dnia 28 października 2010 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na rok 2011 w części dotyczącej § 1 pkt 1, 2, 3 i 5 z powodu naruszenia art.217 Konstytucji RP i art. 7 ust.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 roku Nr 95, poz.613 z późn. zm.)

Uzasadnienie

Uchwała Nr LI/333/2010 Rady Gminy w Nagłowicach z dnia 28 października 2010 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na rok 2011 wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 4 listopada 2010 roku i na podstawie art.11 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych /Dz. U. z 20001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm./ została objęta postępowaniem nadzorczym.

W wyniku badania w/w uchwały stwierdzono, że Rada Gminy Nagłowice działając na podstawie art. 7 ust.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych /t.j. Dz. U. z 2006 roku Nr 121, poz.844 z późn. zm./ zwolniła z podatku od nieruchomości:

- 1/ w § 1 pkt 1 nieruchomości stanowiące własność komunalną z wyjątkiem nieruchomości lub ich części zajętych lub wydzierżawionych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 2/ w § 1 pkt 2 nieruchomości zajęte na zieleńce komunalne i cmentarze,
- 3/ w § 1 pkt 3 budynki mieszkalne należące do właścicieli indywidualnych gospodarstw rolnych oraz emerytów i rencistów pobierających świadczenia emerytalne i rentowe w związku z przekazaniem gospodarstwa rolnego na rzecz Skarbu Państwa.
- 4/ w § 1 pkt 5 garaże służące do przechowywania wózków inwalidzkich o napędzie mechanicznym i innych pojazdów samochodowych należących do inwalidów, których przydatność posiadania ze względu na inwalidztwo potwierdzona jest przez lekarza.

Zgodnie z art. 7 ust.3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić jedynie

zwolnienia przedmiotowe. Analiza w/w zapisów uchwały prowadzi do wniosku, że Rada Gminy Nagłowice dokonując wskazania, że:

- 1/ nieruchomości stanowiące własność komunalną (§ 1 pkt 1 uchwały)
- 2/ nieruchomości zajęte na zieleńce komunalne (§ 1 pkt 2 uchwały)
- 3/ budynki należące do właścicieli indywidualnych gospodarstw rolnych oraz emerytów i rencistów pobierających świadczenia emerytalne i rentowe w związku z przekazaniem gospodarstwa rolnego na rzecz Skarbu Państwa (§1 pkt 3 uchwały)
- 4/ garaże służące do przechowywania wózków inwalidzkich o napędzie mechanicznym i innych pojazdów samochodowych należących do inwalidów, których przydatność posiadania ze względu na inwalidztwo potwierdzona jest przez lekarza (§ 1 pkt 5 uchwały)

wykroczyła poza zakres w/w przepisu i wprowadziła zwolnienia o charakterze podmiotowo-przedmiotowym.

Wskazane w niniejszej uchwale zapisy naruszają również art. 217 Konstytucji RP zgodnie z którym kompetencję do stanowienia kategorii podmiotów zwolnionych od podatków posiada tylko ustawodawca.

Biorąc pod uwagę utrwaloną w tym zakresie linię orzecniczą wyrażoną m.in. w wyroku NSA z dnia 14 sierpnia 2007 roku II FSK 910/06; wyroku WSA w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2008 roku III SA/Wa 441/08; wyroku WSA w Gorzowie Wlk. z dnia 30 czerwca 2010 roku Nr I SA/Go 472/10 orzeczono jak w sentencji.

Nadto stwierdzono, że w § 3 badanej uchwały zawarto zapis że wchodzi ona w życie z dniem 1 stycznia 2010 roku pomimo, że z treści uchwały wynika, że dotyczy ona zwolnień od podatku w 2011 roku. Zgodnie z art. 4 ust.1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych / j.t. Dz.U. z 2010 roku Nr 17, poz.95/ akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia , chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. W trakcie postępowania przed kolegium przedstawiciel gminy wyjaśnił również, że nie było intencją gminy nadanie tej uchwale mocy wstecznej w warunkach określonych w art. 4 ust.2 w/w ustawy a zapis dotyczący roku 2010 jest zwykłym błędem pisarskim. W związku z powyższym kolegium orzekło jedynie o nieważności uchwały w części wymienionej w sentencji i uzasadnieniu.

Pouczenie

Od niniejszej uchwały przysługuje w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

Przewodniczący Kolegium