

Uchwała Nr 109/2014
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 10 grudnia 2014 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr XXXV/205/2014 Rady Gminy w Radkowie
z dnia 4 listopada 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości
i opłat lokalnych na 2015 rok

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas – Zastępca Prezesa Izby

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

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 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.)

p o s t a n a w i a

stwierdzić nieważność części uchwały Nr XXXV/205/2014 Rady Gminy w Radkowie z dnia 4 listopada 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i opłat lokalnych na 2015 rok, tj. § 1 ust. 2, z powodu naruszenia art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. , poz. 849).

U z a s a d n i e n i e

Uchwała Nr XXXV/205/2014 Rady Gminy w Radkowie z dnia 4 listopada 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i opłat lokalnych na 2015 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 12 listopada 2014 roku i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz.1113 z późn.zm.) została objęta postępowaniem nadzorczym.

W wyniku badania przedmiotowej uchwały Kolegium Izby stwierdziło, iż Rada Gminy w Radkowie w § 1 ust. 2 zwolniła od podatku od nieruchomości budynki mieszkalne lub ich części będące własnością rolników lub posiadaczy gospodarstw rolnych.

Rada Gminy Radków dokonała zwolnienia, które ma w istocie charakter przedmiotowo-podmiotowy, gdyż określiła zarówno przedmiot jak i podmiot korzystający ze zwolnienia. Rada Gminy dokonując tego rodzaju zwolnienia naruszyła art. 217 Konstytucji RP, zgodnie z którym, uprawnienie (właściwość) do stanowienia kategorii podmiotów zwolnionych od podatków posiada tylko ustawodawca. Kompetencji takiej nie posiada organ stanowiący gminy. Na gruncie art. 217 Konstytucji RP oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić jedynie zwolnienia przedmiotowe. Przedmiot powinien być tak określony, aby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika. Oznacza to, że cechy przedmiotu, muszą być określone w przepisie w ten sposób , żeby dotyczyły nieoznaczonego indywidualnie podatnika. Przy tak skonstruowanym zapisie, jaki dokonała Rada Gminy w Radkowie, można wywieść, kto podlega zwolnieniu, a nie tylko jaki przedmiot obejmuje zwolnienie. Zapis ten wskazuje, że zwolnienie ma charakter przedmiotowo – podmiotowy.

Stanowisko o niedopuszczalności stanowienia przez rady gmin zwolnień o charakterze przedmiotowo – podmiotowym zostało wyrażone w orzeczeniach sądów administracyjnych w tym zakresie, między innymi: w wyroku WSA w Gliwicach z dnia 3 kwietnia 2012 r. I SA/GI 1026/11,

w wyroku WSA w Gliwicach z dnia 26 stycznia 2012 r. I SA/GI 1072/11, w wyroku WSA w Gliwicach z dnia 13 marca 2013 r. I SA/GI 50/13, w wyroku NSA z dnia 22 marca 2012 r. II FSK 1785/10.

W związku z powyższym Kolegium orzekło jak w sentencji.

P o u c z e n i e

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

Przewodniczący Kolegium