

Uchwała Nr 7/2014  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 3 stycznia 2014 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części Uchwały Nr XXXVII/243/2013 Rady Gminy w Opatowcu z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Henryk Rzepa - Prezes Izby

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Joanna Marczevska, Ireneusz Piasecki (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 ( t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113)

p o s t a n a w i a

stwierdzić nieważność części Uchwały Nr XXXII/243/2013 Rady Gminy w Opatowcu z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości tj. § 1 pkt 2, z powodu naruszenia art. 217 Konstytucji RP i art. 7 ust 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r, Nr 95, poz. 613 ze zm. ).

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

Uchwała Nr XXXVII/243/2013 Rady Gminy w Opatowcu w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości z dnia 28 listopada 2013 wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 6 grudnia 2013 roku i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) została objęta postępowaniem nadzorczym.

W wyniku badania przedmiotowej uchwały Kolegium Izby stwierdziło, że Rada Gminy w Opatowcu zwolniła od podatku nieruchomości budynki, lub ich części wykorzystywane na cele związane z ochroną bezpieczeństwa i porządku publicznego realizowane na podstawie ustawy z dnia 6 grudnia 1990 r o Policji (t.j. Dz. U. z 2007 r Nr 43, poz. 277 ze zm.) wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami.

Rada Gminy w powyższym zapisie dokonała zwolnienia, które ma charakter przedmiotowo – podmiotowy, gdyż w przyjętym w uchwale zwolnieniu z uwagi na wskazanie ustawy na podstawie której działa Policja organ stanowiący określił indywidualnie podmiot który może skorzystać z tego zwolnienia. Z treści normatywnej art. 1 ust. 1a ustawy o Policji wynika jednoznacznie, że nazwa „Policja” przysługuje jedynie formacji określonej w art. 1 ust. 1 tej ustawy. Nie można więc uznać że ze zwolnienia tego korzystać może jakikolwiek inny podmiot.

Dokonując tego rodzaju zwolnienia Rada Gminy naruszyła art. 217 Konstytucji RP, zgodnie z którym, uprawnienie (kompetencję) do stanowienia kategorii podmiotów zwolnionych od podatków posiada tylko ustawodawca. Kompetencji takiej nie posiada natomiast organ stanowiący gminy. Na gruncie art. 217 Konstytucji RP jak również art. 7 ust 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić jedynie zwolnienia przedmiotowe.

Przedmiot winien być tak określony, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika. Oznacza to, że cechy przedmiotu, muszą zostać określone w przepisie w ten sposób, żeby dotyczyły potencjalne/hipotetycznie nieoznaczonego indywidualnie podatnika.

Stanowisko o niedopuszczalności stanowienia przez rady gmin zwolnień o charakterze podmiotowo – przedmiotowym zostało wyrażone w orzeczeniach sądów administracyjnych w tym zakresie m.in. w wyroku WSA w Gliwicach z dnia 3 kwietnia 2012 r I SA/GI 1026/11, w wyroku WSA w Gliwicach z dnia 13.03.2013 r. I SA/GI 50/13 oraz wyroku NSA z dnia 22 marca 2012 r, sygn. IIFSK 1785/10.

Biorąc pod uwagę powyższe 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