

**Uchwała Nr 361/K/09**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 22 grudnia 2009 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Rady Gminy w Starej Błotnicy Nr XXVIII/190/2009 z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.**

Na podstawie art. 91 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Tekst jedn. Dz. U. z 2001r. nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 11 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn. zm) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała, co następuje:

**§ 1.**

Stwierdza nieważność § 1 ust.1lit.d), lit.e) oraz lit.f) uchwały **Rady Gminy w Starej Błotnicy** Nr XXVIII/190/2009 z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, z powodu sprzeczności z przepisem art.7 ust.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.jedn. Dz.U.z 2006r. Nr 121, poz.844 z późn. zm.) .

**§ 2.**

Od niniejszej uchwały służy Gminie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania uchwały za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

Uzasadnienie:

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu wpłynęła w dniu 4 grudnia 2009 r. Uchwała **Rady Gminy w Starej Błotnicy** Nr XXVIII/190 /2009 z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

Jak wynika z analizy przedmiotowej uchwały Rada Gminy w Starej Błotnicy postanowiła w § 1 ust. 1 zwolnić od podatku od nieruchomości:

- budynki gospodarcze położone na działce siedliskowej pozostałej po przekazaniu gospodarstwa rolnego w zamian za świadczenia uregulowane w ustawie o ubezpieczeniu społecznym rolników lub renty strukturalne ( lit. d)
- budynki i grunty stanowiące mienie komunalne, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej , o których mowa w art.3 ust.1 pkt3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ( lit. e )
- budynki i grunty zajęte na cele związane ze zorganizowaną działalnością w zakresie upowszechniania kultury, zajęte na działalność statutową jednostek organizacyjnych gminy, zajęte na cele ochrony przeciwpożarowej (lit.f).

W ocenie Kolegium brak jest podstaw prawnych do wprowadzenia przez Radę w/w zwolnień, z uwagi na fakt iż mają one charakter przedmiotowo – podmiotowy.

Wprowadzenie tego typu zwolnień przez Radę Gminy pozostaje w sprzeczności z art.7 ust.3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten stanowi, że Rada Gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust.1 tego artykułu oraz art.10 ust.1 ustawy z dnia 2 października 2003r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Zwolnienie wprowadzone w §1 ust.1 lit. d) w ocenie Kolegium stanowi próbę obejścia w/w przepisu, dotyczy bowiem określonej grupy podatników, a mianowicie rolników, którzy przekazali swoje gospodarstwo w zamian za emeryturę lub rentę. Zapisami przyjętymi w §1 ust.1 lit.e) uchwały Rada Gminy wskazała w czym władztwie się znajduje przedmiot opodatkowania. Tym samym Rada wprowadziła niezgodne z prawem zwolnienia przedmiotowo- podmiotowe, do czego nie miała delegacji ustawowej. Znamiona zwolnienia przedmiotowo – podmiotowego nosi również zwolnienie wprowadzone w §1 ust.1 lit.f) w zakresie dotyczącym budynków i gruntów zajętych na działalność statutową jednostek organizacyjnych gminy.

Zawarta w cyt. powyżej art.7 ust.3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych norma prawna ogranicza **kompetencje Rady do możliwości wprowadzenia jedynie zwolnień przedmiotowych** / w podobnej sprawie pogląd ten podzielił w wyroku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie – wyrok z dnia 23.04.2008r. (sygn.akt IIISA/Wa441/08) /, co następuje poprzez określenie przedmiotu, a nie podmiotu opodatkowania ( tj. tego co zwalnia się od podatku, a nie kogo zwalnia się od podatku ). Zwolnienie powinno dotyczyć konkretnych nieruchomości ze względu na ich przeznaczenie, bez cech charakteryzujących w jakikolwiek sposób podmioty władające tymi nieruchomościami. Ustanowienie przez Radę Gminy omawianych zwolnień podatkowych narusza również postanowienia art.32 i art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, na podstawie których obowiązuje zasada równości wobec prawa, a określenie kategorii podatników następuje w drodze ustawy.

W powyższym stanie faktycznym i prawnym, Kolegium RIO orzekło jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodniczący  
Posiedzenia Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

Stanisław Stępień