

Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy 30 listopada 2011 r. O terminie posiedzenia Kolegium, pismem z dnia 2 grudnia 2011 r., znak RIO-KA-4010-25-1/2011, powiadomiony został Wójt Gminy Świekatowo, który nie przybył na posiedzenie i nie upoważnił innego przedstawiciela Gminy do wzięcia udziału w posiedzeniu Kolegium.

Rada Gminy Świekatowo podejmując przedmiotową uchwałę w § 2 ust. 2 rozszerzyła zakres zwolnień w podatku od nieruchomości poza określony w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) o nieruchomości komunalne, lub ich części nie oddane w użytkowanie innym podatnikom.

Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych dopuszcza, na podstawie art. 7 ust. 3, możliwość wprowadzenia w drodze uchwały innych zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy.

Rada Gminy Świekatowo w § 2 ust. 2 uchwały z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, postanowiła o zwolnieniu podmiotowym, co stanowi naruszenie przepisu art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zdaniem Kolegium Izby, z przytoczonych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika jednoznacznie, iż rada gminy nie ma uprawnień do wprowadzenia zwolnień podmiotowych w podatku od nieruchomości. Zwolnienie podmiotowe to wyłączenie spośród podatników, pewnej kategorii podmiotów, zaś zwolnienie przedmiotowe to wyłączenie z przedmiotu danego podatku pewnych kategorii, sytuacji faktycznych lub prawnych.

Zwolnienie z podatku nieruchomości komunalnych, lub ich części nie oddanych w użytkowanie innym podatnikom stanowi typowy przykład zwolnień o charakterze podmiotowym, to jest takich, w których fakt zwolnienia nie jest powiązany z cechami przedmiotu opodatkowania. Zwolnienie to ma charakter podmiotowy, gdyż Rada Gminy Świekatowo w sposób oczywisty określiła podmiot, do którego zwolnienie jest adresowane.

W ocenie Kolegium Izby zapis § 2 ust. 2 uchwały jest sprzeczny z powołanym przepisem ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a sprzeczność ta ma charakter istotnego naruszenia prawa. Ponadto, co należy podkreślić, zgodnie z przepisem art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) zwolnienia podmiotowe mogą być ustanawiane wyłącznie w drodze ustawy.

W związku z powyższym Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Pouczenie:

Na niniejsze rozstrzygnięcie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia.



Przewodniczący Kolegium
(Signature)
mgr Tadeusz Dobek