

UCHWAŁA Nr 283/K/09
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 listopada 2009 roku

w sprawie: uchwały Nr 347/XXX/09 Rady Miasta Milanówka z dnia 27 października 2009r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity 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 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** uchwała, co następuje:

§ 1

Stwierdza nieważność uchwały Nr 347/XXX/09 Rady Miasta Milanówka z dnia 27 października 2009r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn.zm.) art. 32 ust.1, art. 94 i 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 1997r., nr 78, poz. 483 z późn.zm.).

§ 2

Na niniejszą uchwałę służy Radzie Miasta Milanówek skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 5 listopada 2009 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr 347/XXX/09 Rady Miasta Milanówka z dnia 27 października 2009r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości.

W § 1 uchwały Rada Miasta Milanówek w oparciu o art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. z 2006r., Nr 121, poz. 844 z późn.zm.) zwolniła od podatku od nieruchomości grunty zajęte pod pasy drogowe dróg innych niż drogi publiczne (wewnętrzne) i będące w posiadaniu gminy. Ponadto w § 2 uchwały Rada postanowiła, że powyższego zwolnienia nie stosuje się jeżeli grunty wykorzystywane są na cele działalności gospodarczej. Wykonanie uchwały Rada powierzyła Burmistrzowi Miasta Milanówka. (§ 3 uchwały).

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Izby stwierdziło, że przywołany w uchwale przepis art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych upoważnia radę gminy do wprowadzenia w drodze uchwały innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 7 ust. 1 cyt. ustawy oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października

2003r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz.U. z 2003r., Nr 188, poz. 1840).

W ocenie organu nadzorczego regulacja w/w art. 7 ust. 3 jest wyrazem zasady prawnej wyrażonej w art. 217 Konstytucji RP, w którym zawarto zakaz wprowadzania aktem podstawowym kategorii podatników zwolnionych z podatku (zwolnień podmiotowych).

A zatem w ramach delegacji art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić zwolnienia od podatku od nieruchomości ale tylko o charakterze przedmiotowym. W tej sytuacji dopuszczalne jest wyłącznie określenie co jest zwolnione od podatku (jaki przedmiot). Delegacja ta nie daje natomiast możliwości wprowadzenia zwolnień podmiotowych (określenie kto może korzystać ze zwolnienia), bądź zwolnień o charakterze mieszanym podmiotowo-przedmiotowym (kto w stosunku do jakich przedmiotów objęty jest zwolnieniem) – wyrok WSA w Warszawie z dnia 23.04.2008r., sygn. akt:III SA/Wa 441/08.

W świetle powyższego należy uznać, że poprzez wskazanie w badanej uchwale gminy jako posiadacza gruntów – a tym samym określenie w czym władaniu znajduje się przedmiot opodatkowania – doszło do niezgodnego z prawem wprowadzenia przez Radę Miasta Milanówka zwolnienia przedmiotowo-podmiotowego. Powyższe oznacza, że Rada dokonała zwolnienia wybranego podmiotu a nie wszystkich podmiotów posiadających określony przedmiot opodatkowania skutkiem czego Rada naruszyła także art. 32 ust. 1 Konstytucji RP wyrażający zasadę równości wobec prawa.

Niezależnie od powyższego zdaniem Kolegium także § 2 uchwały jest sprzeczny z prawem.

Z treści § 1 uchwały wynika, że zwolnienie obejmuje grunty zajęte pod pasy drogowe dróg innych niż drogi publiczne (wewnętrzne) bez względu na ich wykorzystywanie na cele działalności gospodarczej. Z kolei z § 2 uchwały wynika, że powyższego zwolnienia nie stosuje się, jeżeli grunty wykorzystywane są na cele działalności gospodarczej.

Zdaniem Kolegium określenie przedmiotu zwolnienia należy do kompetencji rady gminy. W ocenie Kolegium Rada Miasta Milanówka nie wyłączyła z przedmiotu zwolnienia gruntów wykorzystywanych na cele działalności gospodarczej. W tej sytuacji § 2 wykracza poza delegację art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i narusza art. 94 Konstytucji RP zgodnie z, którym organy samorządu terytorialnego ustanawiają akty prawa miejscowego obowiązujące na obszarze działania tych organów na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji uchwały

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Jerzy Urbaniak