



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 4 stycznia 2016 r.

Poz. 81

### UCHWAŁA NR 25/1434/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2015 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

postanowień § 1 ust. 1 pkt 2) i 5) uchwały Nr XV/90/15 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości, z powodu naruszenia przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.), przywołanych w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 24 listopada 2015 r., Rada Gminy Kaźmierz, powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym i art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, postanowiła o wprowadzeniu na terenie gminy Kaźmierz pozaustawowych zwolnień w podatku od nieruchomości, obowiązujących od stycznia 2016 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa, na podstawie przepisów art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, zawiadomiła przedstawiciela Jednostki o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały, wyznaczając termin badania na dzień 16 grudnia 2015 r. Rozpatrując sprawę na posiedzeniu Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej, zawierającym upoważnienie dla rady gminy do uchwalania prawa miejscowego w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości jest art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z brzmieniem tego przepisu rada gminy, w drodze uchwały, może na terenie gminy wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawie z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Postanowienia tego przepisu muszą być interpretowane ściśle, bowiem zwolnienie stanowi odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania. Rada gminy podejmując uchwały musi kierować się zasadą legalizmu, zgodnie z którą zobowiązana jest do ścisłego przestrzegania delegacji ustawowej, uprawniającej ją do danego typu działania. W myśl tej zasady, zapisanej w art. 94 Konstytucji RP, organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego ustanawiają akty prawa miejscowego na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie.

W § 1 ust. 1 pkt 2) badanej uchwały Rada Gminy Kaźmierz postanowiła o zwolnieniu z podatku od nieruchomości gruntów, budynków lub ich części wykorzystywanych przez instytucje kultury. Z treści przywołanego zapisu badanej uchwały wynika, że Rada Gminy Kaźmierz postanowiła o wprowadzeniu na

swoim terenie nie zwolnienia przedmiotowego, do czego miała delegację ustawową, a zwolnienia o charakterze podmiotowym, do czego nie była uprawniona. Poprzez takie działania rada naruszyła zarówno art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jak też zapisy art. 32 i 217 Konstytucji RP.

Zgodnie z konstytucyjną zasadą równości wobec prawa (art. 32 Konstytucji RP) wszyscy wobec prawa są równi i wszyscy mają prawo do równego traktowania przez władze publiczne. Równość ta oznacza równość w stosowaniu prawa, jak i wymóg, aby prawo nie zawierało w swojej treści rozróżnień faworyzujących lub dyskryminujących. Jednostki samorządu terytorialnego powinny zatem dbać o jednakowe traktowanie adresatów swych aktów, jeśli pozostają oni w takiej samej sytuacji faktycznej i prawnej. Zróżnicowanie praw musi mieć zawsze swoją podstawę ustawową i uzasadnienie. Z art. 217 Konstytucji RP wynika natomiast, że nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Rada gminy zobowiązana jest zatem do zachowania szczególnej staranności w rozpatrywanym zakresie, by nie wkraczać w dziedzinę zastrzeżoną dla regulacji ustawowej. Musi ona więc tak konstruować zwolnienia, by nie rozbudowywać wspomnianej w tym artykule kategorii podmiotów zwolnionych z określonych dziedzin. W związku z powyższym zdaniem Kolegium Izby postanowienie zawarte w § 1 ust. 1 pkt 2) badanej uchwały Rady Gminy Kaźmierz pozostaje w sprzeczności z przytoczonymi regulacjami, czyli przywoływanym już art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jak też przepisami Konstytucji RP.

W § 1 ust. 1 pkt 5) badanej uchwały Rada Gminy Kaźmierz postanowiła o zwolnieniu z podatku od nieruchomości gruntów, budynków lub ich części wykorzystywanych na cele oświatowe. Zdaniem Kolegium Izby zwolnienie to nie zmienia istniejącej sytuacji prawnej, albowiem ustawodawca sam postanowił już o tym, że nieruchomości wykorzystywane w tym celu zwolnione są z podatku od nieruchomości. Wynika to z art. 7 ust. 2 pkt 2) i art. 7 ust. 1 pkt 14) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z podatku od nieruchomości zwolnione są „publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową”, natomiast stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 14) z podatku tego zwolnione są „nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego”. Obecna na posiedzeniu Kolegium Izby przedstawicielka Gminy Kaźmierz – pani inspektor Edyta Hamera – wskazywała, że intencją Rady Gminy Kaźmierz nie było powtórzenie zapisów ustawowych, a jedynie zwolnienie z podatku od nieruchomości pomieszczeń zajętych w Urzędzie Gminy na potrzeby Gminnego Zespołu Oświatowego. Kolegium Izby wskazuje, że Gminny Zespół Oświatowy w Kaźmierzu jest jednostką organizacyjną Gminy typu ZEAS (zespół ekonomiczno-administracyjny szkół), która nie realizuje zadań oświatowych. Jej działalność polega bowiem na obsłudze finansowo-księgowej szkół, skutkiem czego zajmowanych przez nią nieruchomości nie może dotyczyć zwolnienie z podatku od nieruchomości zawarte w omawianym przepisie badanej uchwały. Zdaniem Kolegium analizowane postanowienie uchwały Rady Gminy Kaźmierz stanowi o zwolnieniu z podatku od nieruchomości tych spośród nich, które wykorzystywane są na cele oświatowe. W związku z tym, że nieruchomości te już ustawowo mogą korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, na mocy przywoływanych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Kolegium Izby postanowiło o stwierdzeniu nieważności § 1 ust. 1 pkt 5) badanej uchwały.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie trzydziestu dni od daty jego doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Przewodnicząca  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
(-) Grażyna Wróblewska