



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 18 października 2016 r.

Poz. 6162

UCHWAŁA NR 19/1030/2016 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 5 października 2016 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 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

uchwały Nr XXII/184/2016 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz gruntów przeznaczonych pod budowę dróg publicznych lub linii kolejowych, oznaczonych symbolem – „Tp” z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w części obejmującej postanowienia § 1 tiret pierwsze oraz § 3, z powodu naruszenia przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 8 września 2016 r. Rada Miejska w Krobi powołując się na przepisy art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) w zw. z art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 i art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym postanowiła o zwolnieniu od podatku od nieruchomości gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz gruntów przeznaczonych pod budowę dróg publicznych lub linii kolejowych, oznaczonych symbolem „Tp” z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23 z późn. zm.), w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 5 października 2016 r.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu, Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Na mocy przedmiotowej uchwały zwolniono od podatku od nieruchomości:

- grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- grunty przeznaczone pod budowę dróg publicznych lub linii kolejowych, oznaczonych symbolem – „Tp” z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Jednocześnie, w § 3 Rada postanowiła o utracie mocy uchwały Nr VI/25/2007 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 2 marca 2007 r. w sprawie zwolnienia od podatku do nieruchomości dróg oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”. W § 4 Rada postanowiła, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

Z zapisów uchwały Nr VI/25/2007 z dnia 2 marca 2007 r. wynika, że od podatku od nieruchomości zwolniono drogi oznaczone w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej symbolem „dr”.

W myśl art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1.

Zwolnienie od podatku od nieruchomości gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, prowadzi do sytuacji, że w trakcie roku podatkowego ulega pogorszeniu sytuacja podatników. W poprzednim bowiem stanie prawnym (uchwała Nr VI/25/2007 z dnia 2 marca 2007 r.) zwolnienie od podatku od nieruchomości dotyczyło wszystkich gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, także tych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zwolnienie wprowadzone uchwałą Nr XXII/184/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. zostało ograniczone w porównaniu z wcześniej obowiązującym. Oznacza to zmianę przepisów na niekorzyść podatników i naruszenie art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 1997 r. Nr 78 poz. 483, z późn. zm.), który stanowi, że „Rzeczpospolita Polska jest demokratycznym państwem prawa, urzeczywistniającym zasady sprawiedliwości społecznej”. Z przepisu tego wynika zasada zaufania obywatela do państwa, pewności prawa oraz ochrony praw nabytych.

W ocenie Kolegium Izby zapisem § 4 o terminie wejścia w życie uchwały 14 dni od dnia jej ogłoszenia Rada Gminy dokonała zmiany w zakresie przysługującego podatnikom podatku od nieruchomości zwolnienia dotyczącego gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w trakcie roku budżetowego.

Stanowisko takie wyraził Trybunał Konstytucyjny m.in. w orzeczeniu z dnia 29 marca 1994 r. sygn. akt K. 13/93, w którym stwierdził, że: „naruszenie zasady niedziałania prawa wstecz jest niezgodne z zasadami pewności prawa i zaufania obywateli do państwa”, „chodzi bowiem o możliwość rozporządzania przez obywateli swoimi interesami przy uwzględnianiu obowiązku podatkowego jeszcze przed rozpoczęciem roku podatkowego”, a „podatnicy powinni mieć bowiem czas na dostosowanie swoich decyzji do podatku, który będą musieli zapłacić w nadchodzącym roku podatkowym”.

Dokonanie zmiany w trakcie roku podatkowego w zakresie przysługującego podatnikom zwolnienia, tzn. wyłączenie ze zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wiąże się zatem z pogorszeniem sytuacji podatników i jest naruszeniem zasady pewności prawa i zaufania obywateli do państwa.

Zmiana przepisów na niekorzyść podatników, biorąc pod uwagę zasadę zaufania obywatela do państwa i stanowionego przez niego prawa, może być dokonywana pod warunkiem zachowania zasady ochrony praw nabytych.

Ograniczenie zwolnienia od podatku od nieruchomości w trakcie roku podatkowego w sposób istotny narusza prawo.

W związku z powyższym Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od daty doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

z up. Aniela Michalec
Przewodnicząca Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska