

Uchwała Nr 3/2013  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 9 stycznia 2013 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr XXXII/167/12 Rady Gminy Samborzec z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Samborzec.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Henryk Rzepa – Prezes Izby

Członkowie: Stanisław Banasik, Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołyk (sprawozdawca), Ewa Midura, Ireneusz Piasecki, Zbigniew Rękas

na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113)

p o s t a n a w i a

stwierdzić nieważność uchwały Nr XXXII/167/12 Rady Gminy Samborzec z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Samborzec z powodu naruszenia art. 217 Konstytucji RP i art. 7 ust 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ( tekst jedn. Dz. U. z 2010 r, Nr 95, poz. 613 z późn. zm. ).

U z a s a d n i e n i e

Uchwała Nr XXXII/167/12 Rady Gminy Samborzec z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Samborzec wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach Zespół Zamiejscowy w Sandomierzu w dniu 20 grudnia 2012 roku i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) została objęta postępowaniem nadzorczym.

W wyniku badania przedmiotowej uchwały Kolegium Izby stwierdziło, że Rada Gminy Samborzec w § 1 badanej uchwały dokonała zmiany § 2 uchwały Nr XVII/80/11 z dnia 28 listopada 2011 r w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Samborzec poprzez dodanie pkt 3 w brzmieniu „zajęte przez stowarzyszenia na prowadzenie działalności oświatowej”. Dokonując takiej zmiany Rada Gminy dokonała zwolnień z podatku od nieruchomości grunty, budowle, budynki lub ich części, poprzez wskazanie kolejnej grupy zwolnień tj. zajętych przez stowarzyszenia na prowadzenie działalności oświatowej. Dokonując zapisu w tym brzemieniu określono podmiot zwolnienia jakim są stowarzyszenia, czyli zwolnienie ma charakter przedmiotowo-podmiotowy.

Ponadto z uzasadnienia do badanej uchwały wynika, że Rada Gminy wskazała iż zwolnieniem objęte będą stowarzyszenia, którym przekazane zostało prowadzenie 4 szkół na terenie gminy. Wskazać należy, iż zgodnie z art. 5 ustawy o systemie oświaty szkoły i placówki mogą być zakładane i prowadzone oprócz jednostek samorządu terytorialnego również przez inną osobę prawną i osobę fizyczną. Dokonując tego rodzaju zwolnienia Rada Gminy naruszyła art. 217 Konstytucji RP, zgodnie z którym, uprawnienie (kompetencję) do stanowienia kategorii podmiotów zwolnionych od podatków posiada tylko ustawodawca. Kompetencji takiej nie posiada natomiast organ stanowiący gminy. Na gruncie art. 217 Konstytucji RP jak również art. 7 ust 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić jedynie zwolnienia przedmiotowe.

Przedmiot winien być tak określony, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika. Oznacza to, że cechy przedmiotu, muszą zostać określone w przepisie w ten sposób, żeby dotyczyły potencjalne/hipotetycznie nieoznaczonego indywidualnie podatnika.

Stanowisko o niedopuszczalności stanowienia przez rady gmin zwolnień o charakterze podmiotowo – przedmiotowym zostało wyrażone w orzeczeniach sądów administracyjnych w tym zakresie m.in. w wyroku

WSA w Gliwicach z dnia 3 kwietnia 2012 r I SA/GI 1026/11, wyroku WSA w Gliwicach z dnia 26.01.2012 r I SA/GI 1072/11.

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium orzekło jak w sentencji.

#### P o u c z e n i e

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Przewodniczący Kolegium