

**UCHWAŁA NR 4/2011**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH**

z dnia 12 stycznia 2011 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności w części Uchwały Nr III/13/10 Rady Gminy Słupia Jędrzejowska z dnia 21 grudnia 2010 r. dotyczącej zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Słupia Jędrzejowska

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Henryk Rzepa - Prezes Izby

Członkowie: Stanisław Banasik, Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Joanna Marczevska, Ireneusz Piasecki (sprawozdawca), 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 (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

**postanawia**

stwierdzić nieważność Uchwały Nr III/13/10 Rady Gminy Słupia Jędrzejowska z dnia 21 grudnia 2010 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Słupia Jędrzejowska w części tj. § 1 pkt 1 i 2 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. )

**Uzasadnienie**

Uchwała Nr III/13/10 Rady Gminy Słupia Jędrzejowska z dnia 21 grudnia 2010 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 29 grudnia 2010 roku i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn. zm.) została objęta postępowaniem nadzorczym.

W wyniku badania przedmiotowej uchwały Kolegium Izby stwierdziło, że Rada Gminy Słupia Jędrzejowska w § 1 pkt 1 uchwały zwolniła od podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle lub ich części oraz grunty stanowiące własność ( współwłasność) gminy o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Poprzez sformułowania „własność” czy „współwłasność” gminy dokonano jednoznacznego wskazania podmiotu którego dotyczy zwolnienie.

Rada Gminy dokonała więc zwolnienia przedmiotowo – podmiotowego. Dokonując tego rodzaju zwolnienia Rada 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.

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 NSA z dnia 14.08.2007r, II FSK 910/06, wyroku WSA w Warszawie z dnia 23.04.2008 r., III SA /Wa 441/08, wyroku WSA w Gorzowie Wlkp. z dnia 30.06.2010 Nr I SA/Go 472/10.

Podobnie zwolnienie podmiotowo- przedmiotowe zostało dokonane przez Radę Gminy Słupia Jędrzejowska w § 1 pkt 2 badanej uchwały, gdzie zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby prowadzenia działalności statutowej przez gminne jednostki organizacyjne nie korzystające ze zwolnień ustawowych.

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium orzekło jak w sentencji.

### **Pouczenie**

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