

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

## Uchwała nr 28 /77/2010

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu  
z dnia 29 grudnia 2010 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 w zw. z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity - DzU z 2001 r. nr 55, poz. 577; zm. DzU nr 154, poz. 1800; z 2002 r. DzU nr 113, poz. 984; z 2003 r. DzU nr 149, poz. 1454; z 2004 r. nr 273, poz. 2703; z 2005 r. nr 14, poz. 114, nr 64, poz. 565, nr 249, poz. 2104; z 2009 r. nr 157, poz. 1241) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r. - DzU nr 142, poz. 1591; z 2002 r. DzU nr 23, poz. 220, nr 62, poz. 558, nr 113, poz. 984, nr 153, poz. 1271, nr 214, poz. 1806; z 2003 r. nr 80, poz. 717, nr 162, poz. 1568; z 2004 r. DzU nr 102, poz. 1055, nr 116, poz. 1203, nr 167, poz. 1759; z 2005 r. DzU nr 172, poz. 1441, nr 175, poz. 1457; z 2006 r. DzU nr 17, poz. 128, nr 181, poz. 1337; z 2007 r. DzU nr 48, poz. 327, nr 138, poz. 974, nr 173, poz. 1218; z 2008 r. DzU nr 180, poz. 1111, nr 223, poz. 1458; z 2009 r. DzU nr 52, poz. 420, nr 157, poz. 1241; z 2010 r. DzU nr 28, poz. 142, nr 28, poz. 146, nr 106, poz. 675) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

### o r z e k a n i e w a ż n o ś ć

§ 2 uchwały Nr III/9/10 Rady Gminy Tarnów Opolski z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku na terenie Gminy Tarnów Opolski z powodu naruszenia 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (DzU z 2006 r. nr 121, poz. 844 ze zmianami).

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

Stosownie do art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w dniu 20 grudnia 2010 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono uchwałę Nr III/9/10 Rady Gminy Tarnów Opolski z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku na terenie Gminy Tarnów Opolski. W uchwale w § 2 postanowiono odpowiednio, iż:

„Zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle:

- 1) zajęte przez jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego gminy Tarnów Opolski
- 2) zajęte przez stowarzyszenia i instytucje kultury nie prowadzące działalności gospodarczej.”

Na posiedzenie Kolegium przedstawiciel prawidłowo powiadomionej Gminy nie stawił się. W tym stanie faktycznym Kolegium stwierdza, co następuje:

Jak wynika z dyspozycji art. 91 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym stwierdzenie przez organ nadzoru, iż stanowiąca przedmiot postępowania uchwała lub zarządzenie narusza prawo,

w konsekwencji może implikować orzeczenie w całości lub w części jej nieważności bądź też

wskazanie nieistotnego naruszenia prawa.

Przyjął przy tym, za ukształtowaną linią orzecniczą Naczelnego Sądu Administracyjnego należy, iż do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego zaliczyć należy naruszenia: przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów Prawa ustrojowego, przepisów Prawa materialnego – przez wadliwą ich wykładnię – oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 3 grudnia 1996 r. sygn. SA/Wr 949/96; wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97).

Stosownie do brzmienia art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłączeń właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Z regulacją tą koresponduje dyspozycja art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przyznająca radzie gminy kompetencje 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 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz.U. z 2003 nr 188, poz. 1840).

W art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ustanowiona upoważniła radę gminy jedynie do stanowienia zwolnień ściśle przedmiotowych.

Stawisko to zostało potwierdzone ugruntowanym orzecnictwem sądów administracyjnych (np. wyrok NSA z dnia 5 stycznia 2005 r. sygn. FSK 961/04; wyrok WSA w Gdańsku z dnia 7 września 2006 r. sygn. I SA/Gd 432/06; wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 3 czerwca 2009 r. sygn. III SA/Wr 73/09; wyrok WSA w Gorzowie Wilk z dnia 16 czerwca 2009 r. sygn. I SA/Go 268/09; wyrok WSA w Gorzowie Wilk z dnia 18 czerwca 2009 r. sygn. I SA/Go 265/09), zgodnie z którym ustanowiona w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dopuszcza jedynie zwolnienia przedmiotowe, a nie modyfikację takiego zwolnienia – a więc zwolnienia przedmiotowo-

Odnosząc powyższe do określonych przez Radę Gminy w Tarnowie Opolskim zwolnień podatkowych, wprowadzonych uchwałą Nr III/9/10, stwierdzić należy, iż zwalnając z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle:

*1) zajęte przez jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego gminy Tarnów Opolski*

*2) zajęte przez stowarzyszenia i instytucje kultury nie prowadzące działalności gospodarczej*

wprowadziła *de facto* zwolnienia przedmiotowo-podmiotowe, w których pomimo wysunięcia w redakcyjnym sformułowaniu na pierwszy plan elementów przedmiotowych (grunty, budynki, budowle), decydujące znaczenie należy przypisać wyróżnikom podmiotowym. Wprowadzone w uchwałę zwolnienie nieruchomości zajętych przez gminne jednostki organizacyjne, zajętych przez stowarzyszenia oraz instytucje kultury stanowi niezaprzeczalnie zwolnienie nieruchomości identyfikowanych z określonym podatnikiem, wskazanym w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.) oraz ustawie z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855 z późn. zm.).

Ograniczenie w uchwale rady zwolnienia z opodatkowania przedmiotu identyfikowanego jedynie z określonym podatnikiem wymienionym w art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi istotne naruszenie prawa w związku normą kompetencyjną zawartą w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przyznającą radzie gminy prawo do

stanowienia jedynie zwolnień przedmiotowych.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu przysługuje - na zasadzie art. 98 ustawy o samorządzie gminnym - skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

*Przewodniczący Kolegium*



PREZES  
*Janusz Galkiewicz*  
Janusz Galkiewicz

