

**Uchwała Nr 126/XXVII/2006**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Katowicach**

z dnia 1 sierpnia 2006 roku

**dotycząca: uchwały Rady Miejskiej w Czeladzi Nr LXXII/1074/2006 z dnia 22 czerwca 2006 roku w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Wschodniej Strefy Ekonomicznej Miasta Czeladź.**

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach u c h w a l a**, co następuje:

**§ 1.**

Stwierdza się **nieważność** uchwały **Rady Miejskiej w Czeladzi** Nr LXXII/1074/2006 z dnia 22 czerwca 2006 roku w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Wschodniej Strefy Ekonomicznej Miasta Czeladź w związku z zastosowaniem w uchwale instytucji zwolnienia podmiotowego oraz instytucji ulgi podatkowej, co stanowi istotne naruszenie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz.84 z późn. zm.).

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Rady Miejskiej w Czeladzi nr LXXII/1074/06 z dnia 12 czerwca 2006 roku w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Wschodniej Strefy Ekonomicznej Miasta Czeladź wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 3 lipca 2006 r.

Badając przedłożoną uchwałę Rady Miejskiej w Czeladzi, Kolegium Izby stwierdziło jej nieważność w całości i zważyło, co następuje:

Rada Miejska w Czeladzi uchwałą z dnia 22 czerwca 2006 r. zwolniła z podatku od nieruchomości przedsiębiorców, którzy rozpoczną działalność na terenie wschodniej strefy ekonomicznej Miasta Czeladź i którzy w okresie dwunastu miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej uchwały poniosą nakłady inwestycyjne stanowiące równowartość powyżej trzykrotności należnego podatku. Zwolnienie określone w § 1 badanej uchwały ma niewątpliwie charakter podmiotowy, co pozostaje w sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, że rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Podnieść należy, że Wschodnia Strefa Gospodarcza Miasta Czeladź nie jest specjalną strefą ekonomiczną w rozumieniu ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych. W orzecznictwie Sądów administracyjnych ugruntowany jest pogląd, że rada gminy w oparciu o art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie może wprowadzać zwolnień podmiotowych, ani też zwolnień o charakterze przedmiotowo- podmiotowym. Możliwość wprowadzenia przez radę gminy zwolnień przedmiotowych wynikająca z art. 7 ust. 3 powyższej ustawy nie oznacza w świetle art. 217 Konstytucji RP również dopuszczalności stanowienia zwolnień o charakterze przedmiotowo-podmiotowym (wyrok NSA w Rzeszowie z dnia 25.06.2003 r. S.A./Rz 235/03/, wyrok NSA w Warszawie z dnia 05.01.2005r. FSK 961/04).

Wskazać również należy, że zgodnie z treścią § 2 ust. 2 badanej uchwały zwolnienie, o którym mowa w § 1 uchwały Rady Miejskiej w Czeladzi przekształca się po upływie pierwszych 12 miesięcy w ulgę podatkową obejmującą 50% należnego podatku. Jest to niewątpliwie wprowadzenie przez radę gminy instytucji ulgi podatkowej. Przez pojęcie „zwolnienie podatkowe” rozumie się preferencję podatkową o charakterze generalnym i abstrakcyjnym odnoszącym się do ogółu podatników spełniających określone, ustawowe lub wprowadzone w drodze uchwały organu stanowiącego gminy, kryteria. Ponadto w wypadku podatku od nieruchomości zwolnienie powinno mieć charakter całkowity, gdyż tylko na wprowadzenie takiego zwolnienia zezwala art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kwestia niedopuszczalności stosowania przez radę gminy ulg podatkowych znajduje oparcie w orzecznictwie sądów administracyjnych (wyrok WSA w Gliwicach z dnia 17.06.2005r. ISA/GI583/05). W wyroku z dnia 06.05.2004r. (ISA/Po153/04) WSA w Poznaniu stwierdził, że twierdzenie, iż w polskim prawie podatkowym występuje w konstrukcji podatku coś takiego jak tzw. "częściowe zwolnienie" wynika z braków dostatecznej wiedzy prawniczej, niezrozumienia istoty stosunku prawnopodatkowego oraz nieodróżniania obowiązku podatkowego od zobowiązania podatkowego. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie przyznaje organowi stanowiącemu gminy prawa do wprowadzania ulg w podatku od nieruchomości oraz prawa do określenia zasad ich przyznawania. Uprawnienie to w odniesieniu do podatku od nieruchomości zostało zastrzeżone do wyłącznej kompetencji organu podatkowego, którym jest Burmistrz Miasta Czeladź, zgodnie z art. 13 par.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.- Ordynacja podatkowa. Podnieść należy, że to ten organ, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz.1966), decyduje o zastosowaniu ulg podatkowych, w tym w podatku od nieruchomości. Dodatkowo, zwolnienie podatkowe powinno wynikać bezpośrednio z wprowadzającego go aktu prawnego organu stanowiącego gminy, nie dając organowi podatkowemu (organ wykonawczy gminy) możliwości decydowania o jego przyznaniu w każdym konkretnym indywidualnym przypadku.

W badanej uchwale Rady Miejskiej Czeladzi wskazano wprost w § 3 ust. 2 uchwały, że to Burmistrz Miasta Czeladź udziela zwolnienia od podatku od nieruchomości, co stanowi niewątpliwie wkroczenie organu wykonawczego w kompetencje organu stanowiącego gminy. Rozwiązania podatkowe przyjęte w uchwale Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 22 czerwca 2006 r. rażąco naruszają prawo, co dawało organowi nadzoru uprawnienie do podjęcia uchwały stwierdzającej nieważność w całości uchwały Rady Miejskiej w Czeladzi.

Biorąc pod uwagę powyższe, Kolegium Izby uchwaliło jak w § 1.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Czeladzi przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach – w terminie trzydziestu dni od dnia jej doręczenia.



**Przewodniczący Kolegium**

**Mariusz Siwoń**