

opłaty dokonuje się w dacie sprzedaży.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Izby orzekło jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) *Grażyna Wróblewska*

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

1396

UCHWAŁA Nr 1/53/2010 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 13 stycznia 2010 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i 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 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

orzeka nieważność

§1 uchwały Nr XLVI/308/2009 Rady Miejskiej w Kępnie z dnia 17 grudnia 2009 r. zmieniającej uchwałę w sprawie wprowadzenia dodatkowych zwolnień od podatku od nieruchomości, w części dotyczącej nowego brzmienia §1 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr XLI/290/2002 Rady Miejskiej w Kępnie z dnia 17 kwietnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia dodatkowych zwolnień od podatku od nieruchomości, jako sprzecznego z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 5 stycznia 2010 roku, Rada Miejska w Kępnie powołując się na postanowienia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) postanowiła o zwolnieniach od podatku od nieruchomości. W §1 teŹe uchwały postanowiono między innymi, iŹ „W uchwale Nr XLI/290/2002 Rady Miejskiej w Kępnie z dnia 17 kwietnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia dodatkowych zwolnień od podatku od nieruchomości wprowadza się następującą zmianę:

- §1 otrzymuje brzmienie:

„§1.1. Zwalnia się od podatku od nieruchomości następujące budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte:

1) na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpoŹarowej, (.....).” „.

Regionalna Izba Obrachunkowa na podstawie przepisów art. 61 §1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym zawiadomiła Gminę o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w dniu 13 stycznia 2010 roku Kolegium Izby ustaliło i zwaŹyło, co następuje.

Samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa. Zgodnie z postanowieniem art. 217 Konstytucji RP nakładanie podatków, innych danin publicznych, określenie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Jednocześnie art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym przyznaje gminie prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy wyłącznie na podstawie upowaŹnień ustawowych.

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt. 8 ustawy o samorządzie gminnym w wyłącznej kompetencji rady gminy pozostaje podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach, przy czym wskazać należy, iŹ do właściwości organów w sferze zobowiązań publiczne - prawnych (np. podatków) nie stosuje się zasady „co nie jest zakazane jest dozwolone” lecz zasadę „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraŹnie przewiduje”. Właściwość rady gminy odnośnie stanowienia w sprawach podatków i

opłat lokalnych została uregulowana w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawę prawną do wprowadzania przez radę gminy zwolnień od podatku od nieruchomości stanowi art. 7 ust. 3 tej ustawy. Zgodnie z postanowieniem art. 7 ust. 3 wyżej wskazanej ustawy 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. Postanowienia przywołanego wyżej art. 7 ust. 3 muszą być interpretowane ściśle, bowiem zwolnienie podatkowe stanowi odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania. Zatem mając na uwadze delegację ustawową rada gminy może wprowadzić zwolnienia określonych przedmiotów opodatkowania takich jak np. budynek, grunt, budowla. Zwolnienia te winny mieć charakter generalny wskazujący przedmiot opodatkowania a nie selektywny, ograniczony poprzez wskazanie podmiotu, którego zwolnienie dotyczy. Wskazanie w uchwale rady gminy przyporządkowania zwalnianych od podatku nieruchomości określonemu podmiotowi świadczy o nierównym traktowaniu podatników i stanowi naruszenie zasady równości podmiotów określonej w art. 32 i art. 217 Konstytucji. Powyższe narusza także przepis art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez wskazanie podmiotu, którego zwolnienie dotyczy.

Istotnym jest aby przestrzegać zasady, iż to nie osoba podatnika decyduje o zwolnieniu, ale rodzaj przedmiotu opodatkowania. Zwolnienie przedmioto-

we winno obejmować nieruchomości określonej kategorii bez względu na to czyją stanowią własność albo w czyim są posiadaniu lub zarządzie. Formułowane warunki zwolnienia mogą odnosić się jedynie do przedmiotu opodatkowania a nie do podmiotów będących podatnikami podatku od nieruchomości. Wobec powyższego zwolnienie od podatku od nieruchomości zawarte w §1 przedmiotowej uchwały Rady Miejskiej w Kępnie w zakresie wyżej określonym ma charakter podmiotowy. Na mocy postanowień zmienionego §1 ust. 1 pkt 1 zwolniono od podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Zatem ze zwolnienia tego nie będzie mógł skorzystać każdy kto prowadzi działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, lecz jedynie stowarzyszenia, które taką działalność pro wadzą realizując swoje zadania statutowe. Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) *Grażyna Wróblewska*

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

1397

UCHWAŁA Nr 1/58/2010 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 13 stycznia 2010 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

orzeka nieważność

uchwały Nr XXVII/202/2009 Rady Powiatu Nowotomyskiego z dnia 28 października 2009 r. w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania oraz kontroli wydatkowania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych dzia-

lających na terenie Powiatu Nowotomyskiego.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 16 grudnia 2009 r. Rada Powiatu Nowotomyskiego, powołując się na przepisy ustawy o samorządzie powiatowym oraz ustawy o systemie oświaty, zadecydowała w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz kontroli wydatkowania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych na terenie Powiatu Nowotomyskiego.

Regionalna Izba Obrachunkowa, na podstawie przepisów art. 61 §1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 79 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca