

801

UCHWAŁA Nr 19/1172/2009 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2009 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

uchwały Nr XXXVI (172) 2009 Rady Gminy Mycielin z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie zwolnienia od podatku leśnego jako sprzecznej z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 roku Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.)

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 27 listopada 2009 roku, Rada Gminy Mycielin powołując się na postanowienia art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2002 roku Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) postanowiła o zwolnieniu od podatku leśnego. W §1 tejże uchwały postanowiono, iż „Zwalnia się od podatku leśnego lasy, położone na terenie Gminy Mycielin stanowiące własność jednostek, zajęte na cele ochrony przeciwpożarowej”.

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 16 grudnia 2009 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, 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 upoważnień 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 od-

rębnych ustawach, przy czym wskazać należy, iż do właściwości organów w sferze zobowiązań publiczno – 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 sprawie podatku leśnego została uregulowana w ustawie z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym. Podstawę prawną do wprowadzania przez radę gminy zwolnień od podatku leśnego 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, z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. 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 przedmiotowe. 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 podatku leśnym poprzez wskazanie podmiotu, którego zwolnienie dotyczy. Istotnym jest aby przestrzegać zasady, iż to nie osoba podatnika decyduje o zwolnieniu, ale rodzaj przedmiotu opodatkowania. Zwolnienie przedmiotowe winno obejmować lasy bez względu na to czyją stanowią własność albo w czyim są posiadaniu lub zarządzie. Wobec powyższego zwolnienie od podatku leśnego określone w §1 przedmiotowej uchwały Rady Gminy Mycielin ma charakter podmiotowy. Na mocy postanowień §1 zwolniono od podatku leśnego lasy stanowiące własność jednostek, zajęte na cele ochrony przeciwpożarowej. Zatem ze zwolnienia tego mogłyby skorzystać jedynie bliżej nie określone jednostki, które posiadają lasy na własność a nie wszyscy podatnicy, których lasy zajęte są na cele ochrony przeciwpożarowej. Ponadto tak sformułowane zwolnienie mogłoby być też różnie interpretowane przez organ wykonawczy w zakresie co lub kogo obejmuje pojęcie „jednostka”, co w konsekwencji mogłoby powodować, iż to organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego decydowałby, jakich podatników zwolnienie obejmuje. Przepisy podatkowe powinny być czytelne, jasne i precyzyjne oraz niedozwalające na luzy interpretacyjne.

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.

802

UCHWAŁA Nr 19/1175/2009 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2009 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i 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. 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

uchwały Nr XXXIII/437/09 Rady Miejskiej w Gostyniu z dnia 20 listopada 2009 roku w sprawie udzielenia i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla przedszkoli, szkół i form wychowania przedszkolnego zakładanych i prowadzonych na terenie Gminy Gostyń przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego i ministrów, z powodu naruszenia przepisów art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) w części obejmującej postanowienia:

- w §7 ust. 2,
- w §9 ust. 3,
- w §10 pkt 5 wyrażenia „po odliczeniu kosztów wyżywienia”,
- w §10 pkt 6 wyrażenia „po odliczeniu kosztów wyżywienia”,
- w §10 pkt 7 wyrażenia „po odliczeniu kosztów wyżywienia”.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XXXIII/437/09 z dnia 20 listopada 2009 roku doręczoną tut. Izbie w dniu 30 listopada 2009 r. Rady Miejskiej w Gostyniu, powołując się na przepisy art. 80 ust. 4 oraz art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla przedszkoli, szkół i form wychowania przedszkolnego zakładanych i prowadzonych na tere-

nie Gminy Gostyń przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego i ministrów.

Rozpoznając przedmiotową uchwałę na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2009 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

W postanowieniach dotyczących trybu rozliczania udzielonej dotacji - w §7 ust. 2 - Rada postanowiła co następuje:

Ust. 2 - „Nieprzedłożenie informacji z §6 pkt 1 lit. a, bądź powzięcie przez Burmistrza Gostynia uzasadnionej informacji o ustaniu prawa przedszkola, szkoły lub formy wychowania przedszkolnego do otrzymania dotacji, stanowi podstawę do wstrzymania wypłaty kolejnych rat dotacji, o czym Burmistrz Gostynia powiadamia niezwłocznie drogą pisemną osobę prowadzącą przedszkole, szkołę lub formę wychowania przedszkolnego z §1 uchwały. Złożenie zaległej informacji z §6 ust. 1 pkt 1 lit. a jest podstawą do przekazania zaległych rat dotacji należnej i wypłaty raty na kolejny miesiąc roku budżetowego”.

Podstawę prawną do udzielania dotacji dla przedszkoli, szkół i placówek oświatowo-wychowawczych stanowią przepisy ustawy o systemie oświaty. Dotacja z budżetu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje na „każdego ucznia pod warunkiem, że podmiot prowadzący przedszkole/szkołę/placówkę oświatową poda organowi właściwemu do udzielenia dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji”. Zasady przyznawania dotacji zostały określone przez ustawę. Przyznanie dotacji zostało uzależnione od złożenia - w określonym terminie - przez osobę prowadzącą przedszkole/szkołę/placówkę oświatową wniosku o przyznanie dotacji zawierającego informację o planowanej liczbie uczniów. W konsekwencji do uprawnień organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego należy jedynie ustalenie trybu udzielania i rozliczania dotacji (przy uwzględnieniu podstawy ob-