

Uchwała Nr 616/XXX/2018

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

z dnia 21 listopada 2018 roku

w sprawie uchwały Nr XXXVIII/305/2018 Rady Gminy Czernichów z dnia 16 października 2018 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Czernichów oraz zwolnień w tym podatku na rok 2019

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) - **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się **nieważność** uchwały Nr XXXVIII/305/2018 Rady Gminy Czernichów z dnia 16 października 2018 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Czernichów oraz zwolnień w tym podatku na rok 2019 **w części** dotyczącej zapisu §2 ust. 1, 2 i 3 uchwały w zakresie zwrotu o treści: „**oraz budowle**” – z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, polegającego na zwolnieniu z podatku od nieruchomości budowli niepodlegających temu podatkowi, gdyż opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają tylko budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XXXVIII/305/2018 Rady Gminy Czernichów z dnia 16 października 2018 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Czernichów oraz zwolnień w tym podatku na rok 2019, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 26 października 2018 roku. W dniu 15 listopada 2018 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 594/XXIX/2018 wszczęło

postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności tej uchwały, o terminie którego powiadomiono organy Gminy, z pouczeniem że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych.

Prowadząc postępowanie nadzorcze Kolegium stwierdziło w badanej uchwale istotne naruszenie prawa, określone w § 1 niniejszej uchwały. Przedmiotowe rozstrzygnięcie zapadło na tle przedstawionego poniżej stanu faktycznego i prawnego sprawy.

W uchwale Nr XXXVIII/305/2018 Rady Gminy Czernichów z dnia 16 października 2018 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Czernichów oraz zwolnień w tym podatku na rok 2019, Rada Gminy Czernichów określiła wysokość rocznych stawek podatku od nieruchomości dla budynków, budowli i gruntów, a także ustaliła zwolnienia z podatku od nieruchomości. W postanowieniach § 2 ust. 1, ust. 2 i ust. 3 badanej uchwały ustalono zwolnienia przedmiotowe w następujący sposób, cyt.: „*Oprócz zwolnień ustawowych zawartych w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwalnia się z podatku od nieruchomości:*

1. *Grunty, budynki oraz budowle lub ich części wykorzystywane na działalność statutową polegającą na świadczeniu bądź prowadzeniu działalności kulturalnej lub sportowej z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej.*
2. *Grunty, budynki oraz budowle lub ich części wykorzystywane na realizację zadań z zakresu ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.*
3. *Grunty, budynki oraz budowle lub ich części wykorzystywane na działalność statutową polegającą na świadczeniu bądź wykonywaniu zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.”*

Oceniając zgodność przedmiotowej uchwały z prawem przede wszystkim należy wskazać na regulację zawartą w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.). Z przepisu tego wynika, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W związku z tym przepisem nie mogą zatem być przedmiotem opodatkowania inne budowle aniżeli związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, wobec czego Rada Gminy nie mogła udzielić zwolnienia od czegoś, co nie jest przedmiotem opodatkowania.

W ocenie Kolegium Izby, zwolnienie od podatku budowli za wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest bezprzedmiotowe i w sposób istotny narusza powyżej powołane przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Biorąc pod uwagę zaprezentowane wyżej powody, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016

r. poz. 561) oraz w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) -stwierdziło **nieważność w części** badanej uchwały.

Na niniejszą uchwałę Gminie Czernichów przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie trzydziestu dni od jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

Daniel Kołodziej
Prezes