

**Uchwała Nr 25/161/2014
z dnia 1 sierpnia 2014 r.
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w składzie:**

**1/ Ryszard Paweł Krawczyk
2/ Ewa Śpionek
3/ Anna Kaźmierczak
4/ Wojciech Noweńczuk
5/ Paweł Jaśkiewicz**

**6/ Bogdan Łągwa
7/ Agnieszka Kamyczek - Maszewska
8/ Bogusław Wenus
9/ Barbara Polowczyk**

Po rozpoznaniu w dniu 1 sierpnia 2014 roku **Uchwały Nr XXVII/195/2014 Rady Gminy Czarnocin z dnia 25 czerwca 2014 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości**, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 21 lipca 2014r., działając na podstawie art. 91 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 roku Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami)

Kolegium uchwala, co następuje:

Z powodu sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. poz. 613 ze zm.) stwierdza się nieważność Uchwały Nr XXVII/195/2014 Rady Gminy Czarnocin z dnia 25 czerwca 2014 roku zmieniającej uchwałę w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.

Uzasadnienie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi na posiedzeniu w dniu 1 sierpnia 2014 roku zbadało **Uchwałę Nr XXVII/195/2014 Rady Gminy Czarnocin z dnia 25 czerwca 2014 roku zmieniającą uchwałę w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.**

Uchwałą tą Rada Gminy w Czarnocinie postanowiła skreślić § 1 pkt 3 w Uchwale Nr XXII/150/2013 z dnia 8 listopada 2013 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości. Zgodnie z postanowieniem zawartym w § 1 pkt 3 uchwały Nr XXII/150/2013 z dnia 8 listopada 2013 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości Rada Gminy

Czarnocin zwolniła od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części stanowiące mienie komunalne nie oddane w posiadanie innym podmiotom. Badana uchwała skreślając cytowane postanowienie ogranicza zakres zwolnień od podatku od nieruchomości.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zwraca uwagę na fakt, że ograniczenie zakresu zwolnień od podatku od nieruchomości jest niewątpliwie zmianą niekorzystną dla podatnika. Zgodnie z art. 5 art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. poz. 613 ze zm.) stawki podatku od nieruchomości określane są jako stawki roczne. W tej sytuacji regulacja wprowadzona badaną uchwałą działa z obowiązującą mocą wsteczną, ponieważ obejmuje rok podatkowy 2014 pomimo, że uchwała podjęta została w dniu 25 czerwca 2014 roku.

Art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2011 roku poz. 1172) możliwości nadania aktowi prawnemu wstecznej mocy ogranicza zasadami demokratycznego państwa prawnego. Art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej stanowi, że Rzeczpospolita Polska jest demokratycznym państwem prawnym urzeczywistniającym zasady sprawiedliwości społecznej. Cytowane regulacje jednoznacznie wykluczają możliwość wprowadzania niekorzystnych dla obywateli zmian prawa z obowiązującą mocą wsteczną. Dlatego uznać należy, że ograniczenie w trakcie roku podatkowego – a więc z obowiązującą mocą wsteczną – zwolnień od podatku od nieruchomości wykracza poza zakres delegacji określonej w art. 7 ust.3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ponieważ narusza zasady demokratycznego państwa prawnego urzeczywistniającego zasady sprawiedliwości społecznej.

Uwzględniając powyższy stan faktyczny i prawny postanowiono orzec jak w sentencji.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

Przewodniczący Kolegium