

Uchwała Nr 32/183/2014
z dnia 5 listopada 2014 r.
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w składzie:

1/ Ryszard Paweł Krawczyk
2/ Ewa Śpionek
3/ Anna Kaźmierczak
4/ Wojciech Newereńczuk
5/ Józefa Lucyna Michejda
6/ Bogusław Wenus

7/ Grażyna Kos
8/ Barbara Polowczyk
9/ Paweł Dobrzyński
10/ Małgorzata Michałek
11/ Roman Drozdowski

Po rozpoznaniu w dniu 5 listopada 2014 roku Uchwały Nr LX/368/2014 Rady Gminy Lubochnia z dnia 29 września 2014 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości nowo wybudowanych budynków mieszkalnych, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 7 października 2014 roku, działając na podstawie art. 91 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 594) oraz art. 18 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113)

Kolegium uchwala, co następuje:

stwierdza nieważność Uchwały Nr LX/368/2014 Rady Gminy Lubochnia z dnia 29 września 2014 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości nowo wybudowanych budynków mieszkalnych z powodu naruszenia prawa, tj. art. 7 ust.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 849), w konsekwencji postanowień § 4 ust.1 i 2, § 5 ust.1 i 2 oraz § 7 Uchwały.

Uzasadnienie

Uchwała Nr LX/368/2014 Rady Gminy Lubochnia z dnia 29 września 2014 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości nowo wybudowanych budynków mieszkalnych, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 7 października 2014 roku. W toku badania przedmiotowej Uchwały Kolegium Izby stwierdziło, że Uchwała ta została podjęta z naruszeniem dyspozycji art. 7 ust.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym – 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 roku o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

Z regulacji zawartych w § 4 ust.1 pkt 1-4 Uchwały wynika, że skorzystanie ze zwolnienia uwarunkowane pozostaje od złożenia pisemnego wniosku, wg wzoru stanowiącego załącznik do Uchwały, wraz z wymaganymi dokumentami i informacjami, w terminie do 31 grudnia roku, w którym budowa została zakończona, albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed ostatecznym wykończeniem. Z § 4 ust.2 Uchwały wynika, że podatnik, który nie dotrzyma terminu wskazanego w ust.1 nie nabywa prawa do zwolnienia na mocy niniejszej Uchwały. Tym samym zwolnienie od

podatku od nieruchomości przyznawane jest na wniosek podatnika, którego złożenie stanowić będzie *de facto* żądanie wszczęcia postępowania podatkowego, w trybie art. 165 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, które powinno zakończyć się indywidualnym rozstrzygnięciem organu podatkowego, przy czym obowiązujące przepisy nie zawierają podstawy prawnej do wydania decyzji o udzieleniu zwolnienia. Zwolnienie, w odróżnieniu od ulgi podatkowej, oznacza definitywne, ostateczne wyłączenie określonej kategorii przedmiotów opodatkowania spod obowiązku podatkowego, tym samym zakres zwolnienia powinien wynikać z treści uchwały, nie zaś z czynności organu podatkowego, przybierających charakter rozstrzygnięć podejmowanych w indywidualnych sprawach podatkowych. Zwolnienie na wniosek podatnika oznaczałoby w praktyce upoważnienie organu podatkowego, którym w tym przypadku pozostaje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, do stosowania zwolnień indywidualnych, co pozostaje sprzeczne z art. 7 ust.3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdyż przepis ten przyznaje organowi stanowiącemu kompetencję do wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości bez jednoczesnej możliwości scedowania tegoż uprawnienia na rzecz organu wykonawczego. Kolegium Izby wskazuje, że zwolnienie przedmiotowe stanowi uprawnienie przysługujące z mocy wprowadzającej je uchwały organu stanowiącego, którego nabycie nie może być uzależnione od złożenia stosownego wniosku.

Zgodnie z § 5 Uchwały, warunkiem koniecznym do skorzystania ze zwolnienia jest brak jakichkolwiek zaległości wobec Gminy Lubochnia z tytułu podatków i opłat w dniu składania wniosku, o którym mowa w § 4 ust.1 pkt 1 Uchwały. Ponadto z § 5 ust.1 pkt 2 Uchwały wynika, że utrata prawa do zwolnienia następuje w przypadku zbycia lub utraty tytułu prawnego do nieruchomości objętej zwolnieniem. Zdaniem Kolegium Izby powyższe powoduje, że zwolnienie nabiera charakteru podmiotowego, co pozostaje w sprzeczności z art. 7 ust.3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić zwolnienia przedmiotowe.

Na podstawie § 7 Uchwały Wójt Gminy został zobowiązany do składania Radzie Gminy Lubochnia, w terminie do 30 czerwca, corocznego sprawozdania o skutkach finansowych zwolnień udzielonych na podstawie Uchwały. W ocenie Kolegium Izby wskazana materia wykracza poza zakres upoważnienia wynikający z art. 7 ust.3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając na względzie wskazane w sentencji naruszenie prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi postanowiło stwierdzić nieważność Uchwały w całości.

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