



**UCHWAŁA NR 1/2/2017**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI**  
**z dnia 4 stycznia 2017 r.**

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi w składzie:**

- |                                 |                           |
|---------------------------------|---------------------------|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk       | 9/ Józefa Lucyna Michejda |
| 2/ Beata Kaczmarek              | 10/ Bogusław Wenus        |
| 3/ Ewa Śpionek                  | 11/ Barbara Polowczyk     |
| 4/ Iwona Kopczyńska             | 12/ Paweł Dobrzyński      |
| 5/ Bogdan Łągwa                 | 13/ Roman Drozdowski      |
| 6/ Paweł Jaśkiewicz             | 14/ Krzysztof Kozik       |
| 7/ Łukasz Szczepanik            | 15/ Tomasz Jan Karwicki   |
| 8/ Agnieszka Kamyczek-Maszewska |                           |

Po rozpoznaniu w dniu 4 stycznia 2017 roku **uchwały nr XXIX/140/2016 Rady Gminy Dalików z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku**, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 561),

**uchwała, co następuje:**

z powodu naruszenia prawa, tj. **art. 7 ust. 3** ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.), **stwierdza nieważność w części** uchwały nr XXIX/1408/2016 Rady Gminy Dalików z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku, w zakresie § 2 pkt 4.

**Uzasadnienie**

W dniu 5 grudnia 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęła uchwała nr XXIX/140/2016 Rady Gminy Dalików z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku (*zwana dalej – Uchwałą*).

W dniu 4 stycznia bieżącego roku Kolegium Izby rozpatrzyło Uchwałę, zapraszając przedstawicieli jednostki na posiedzenie.

Badając przedmiotową Uchwałę Kolegium ustaliło, że została ona wydana z przekroczeniem granic ustawowego upoważnienia do jej wydania.

Ustawa z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) zawiera dwie regulacje - art. 7 i 94, ograniczające uprawnienia, z zakresu stanowienia aktów prawa miejscowego przez organy jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z przytoczonymi przepisami są one uprawnione do uchwalania wskazanych wyżej norm wyłącznie na podstawie upoważnienia ustawowego i w jego granicach, bez możliwości wychodzenia poza zakres upoważnienia ustawowego.

W § 2 pkt 4 Uchwały przewidziano następujące zwolnienie z podatku od nieruchomości – „budynki gospodarcze (komórki) związane z budynkami mieszkalnymi zajęte na potrzeby gospodarstw domowych, utrzymujących się wyłącznie z renty lub emerytury”.

Wskazane wyżej zwolnienie podatkowe pozostaje w sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten stanowi, że rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego samego artykułu oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Wskazany przepis w sposób jednoznaczny wskazuje, iż rada gminy może uchwalić zwolnienia o charakterze przedmiotowym, co oznacza, że wprowadzone w drodze uchwały zwolnienia od podatku powinny wiązać się wyłącznie z określonymi cechami szeroko rozumianego przedmiotu opodatkowania, a nie podmiotu podatku (podatnika).

Ustanowienie przez Radę Gminy takiego zwolnienia podatkowego jest sprzeczne również z art. 84 i 32, a także 217 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), w myśl których obowiązuje zasada powszechności opodatkowania oraz równości wobec prawa, a określenie kategorii podatników zwolnionych z podatku następuje w drodze ustawy.

Reasumując należy stwierdzić, że Rada Gminy Dalików przekroczyła granice ustawowego upoważnienia wynikającego z przytoczonego powyżej art. 7 ust. 3 Ustawy, określając w § 2 pkt 4 Uchwały zwolnienie o charakterze podmiotowo-przedmiotowym.

Mając powyższe na względzie, Kolegium Izby orzekło, 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  
Prezes RIO w Łodzi**

**Ryszard Paweł Krawczyk**