

Uchwała Nr 109/2021
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z dnia 27 lipca 2021 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Miasta Biłgoraja

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność uchwały Nr XXVIII/287/2021 Rady Miasta Biłgoraja z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości oraz zwolnień od podatku leśnego z powodu naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

U Z A S A D N I E N I E

Uchwała Rady Miasta Biłgoraja, o której mowa w sentencji, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 8 lipca 2021 r. W wyniku jej zbadania w trybie nadzoru, Kolegium RIO w Lublinie na posiedzeniu w dniu 13 lipca 2021 r. podjęło uchwałę Nr 106/2021 w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego w celu stwierdzenia nieważności uchwały, o której mowa w sentencji, uznając, że jej postanowienia naruszają prawo w sposób istotny.

W § 1 uchwały Rada postanowiła zwolnić od podatku od nieruchomości:

„1) grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części zajęte na potrzeby jednostek budżetowych Miasta Biłgoraja, z wyjątkiem gruntów, budynków lub ich części oraz budowli lub ich części oddanych przez nie w posiadanie zależne, będących w posiadaniu samoistnym lub zajmowanych bezumownie,
2) lokale mieszkalne lub ich części wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Biłgoraja wraz z przynależnymi częściami wspólnymi budynków oraz gruntami, oddane w posiadanie zależne, będące w posiadaniu samoistnym lub zajmowane bezumownie,
3) grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części zajęte na działalność służącą wyłącznie celom statutowym prowadzoną przez stowarzyszenia, fundacje lub związki zawodowe”.

W ocenie Kolegium działaniem takim Rada przekroczyła zakres swoich uprawnień wynikających z delegacji ustawowej zawartej w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ponieważ nie może ona w drodze uchwały wprowadzać w podatku od nieruchomości zwolnień o charakterze podmiotowym czy też przedmiotowo – podmiotowym. Wskazany przepis wyraźnie wskazuje, że rada gminy, w drodze uchwały,

może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ustawie. Wprowadzone przez Radę Miasta Biłgoraja zwolnienia wyraźnie odnoszą się do określonych grup podmiotów, będących adresatami zwolnienia, a więc jednostek budżetowych Miasta Biłgoraja (§ 1 pkt 1 uchwały), posiadaczy zależnych, posiadaczy samoistnych lub osób zajmujących bezumownie lokale mieszkalne lub ich części wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Biłgoraja (§ 1 pkt 2) oraz stowarzyszeń, fundacji lub związków zawodowych (§ 1 pkt 3). Określenie w akcie prawa miejscowego, oprócz przedmiotu który ma temu zwolnieniu podlegać, dodatkowych kryteriów podmiotowych pozwalających zidentyfikować krąg jego adresatów, nadaje temu zwolnieniu charakter przedmiotowo – podmiotowy. Takie działanie jest wykroczeniem poza delegację przepisu kompetencyjnego, który zezwala radzie na wprowadzenie wyłącznie zwolnień przedmiotowych.

Identyczny w swej treści zarzut należy postawić regulacji zawartej w § 2 badanej uchwały, który z kolei zwalnia od podatku leśnego „lasy stanowiące własność Miasta Biłgoraja, z wyjątkiem oddanych w posiadanie zależne, będących w posiadaniu samoistnym lub zajmowanych bezumownie”.

Przywołane postanowienie w istotny sposób narusza przepis delegacyjny art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym. Upoważnia on radę gminy do wprowadzenia, w drodze uchwały, innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy. Zwolnienie wprowadzone w § 2 uchwały Rady Miasta Biłgoraja obejmuje nieruchomości leśne konkretnie wskazanego podmiotu tj. Miasta Biłgoraja, co powoduje, że zwolnienie to ma charakter podmiotowy, ponieważ nie tylko określa przedmiot zwolnienia, ale także indywidualizuje podatnika zwalnianego z ciężaru fiskalnego.

Stanowisko o braku możliwości wprowadzania tego rodzaju zwolnień jest ugruntowane w orzecznictwie sądów administracyjnych (np. wyrok NSA z 6 maja 2016 r., sygn. akt II FSK 2217/14, wyrok NSA z 17 lutego 2016 r., sygn. akt II FSK 3773/13).

Rada Miasta Biłgoraja we wskazanym we wszczęciu postępowania nadzorczego terminie rozpatrywania sprawy nie podjęła działań zmierzających do usunięcia wskazanego jej naruszenia prawa. W tym stanie rzeczy Kolegium RIO w Lublinie orzekło nieważność określonej w sentencji uchwały.

Na tę uchwałę przysługuje Radzie Miasta Biłgoraja prawo wniesienia – za pośrednictwem Kolegium RIO w Lublinie – skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, w terminie 30 dni od dnia doręczenia tej uchwały.

Wykonanie uchwały powierza się prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Otrzymują:

1. Rada Miasta Biłgoraja,
2. Burmistrz Miasta Biłgoraja.