

Załącznik Nr I
do Uchwały XXVIII/202/09
Rady Gminy Przykona
z dnia 15 czerwca 2009 r.

**USTALAJĄCY WYSOKOŚĆ WYNAGRODZENIA ZA INKASO JEDNEJ RATY PODATKU ROLNEGO, PODATKU LEŚNEGO
I PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI DLA POSZCZEGÓLNYCH SOŁTYSÓW.**

L. p.	Nazwisko i imię	Sołectwo	Kwota zł
1.	Banasiak Kazimierz	Ewinów	457,00
2.	Czaja Marcin	Gąsin	506,00
3.	Bryl Stanisław	Posoka	373,00
4.	Warych Władysław	Laski	405,00
5.	Wypiór Roman	Żeroniczki	488,00
6.	Sekura Mirosław	Przykona	523,00
7.	Kurzawa Józef	Wichertów	506,00
8.	Kacała Helena	Bądków Pierwszy	488,00
9.	Świerczyński Waldemar	Psary	523,00
10.	Krzysztofowicz Danuta	Bądków Drugi	506,00
11.	Misiak Władysław	Sarbice	389,00
12.	Mintus Józef	Dąbrowa	405,00
13.	Papierkowski Ryszard	Smulsko	488,00
14.	Pietrzak Grzegorz	Rogów	457,00
15.	Potasiński Józef	Boleszczyn	506,00
16.	Łukasik Henryk	Radyczyny	421,00
17.	Świtaj Ewa	Kaczki Piastowe	438,00
18.	Gajewski Michał	Olszówka	356,00
	Razem:		8.235,00

2297

UCHWAŁA Nr 9/436/2009 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 3 czerwca 2009 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn.: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej:

orzeka nieważność

uchwały Nr XXXIV/186/2009 r. Rady Miejskiej w Golinie z dnia 30 kwietnia 2009 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy z powodu sprzeczności z przepisem art. 7 ust 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 Nr 121, poz. 844 ze zm.)

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 7 maja 2009 r. Rada Miejska w Golinie zdecydowała o wprowadzeniu w drodze uchwały zwolnień w podatku od nieruchomości udzielanych na warunkach określonych w postanowieniach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 sierpnia 2008 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną (Dz.U. Nr 146, poz. 927).

W postanowieniu §3 ust. 1 uchwały ustalono, że zwolnienie w podatku od nieruchomości dotyczy budynków i budowli lub ich części, które stanowią nową inwestycję o charakterze

usługowym i produkcyjnym w wyłączeniu usług deweloperskich i ustaliła minimalną wartość inwestycji dokonanych przez przedsiębiorcę warunkującą skorzystanie ze zwolnienia.

Następnie w postanowieniu §3 ust. 2 uchwały Rada Miejska ustaliła, że zwolnienie stosowane będzie przez okres trzech lat w wysokości:

- a) w pierwszym roku podatkowym 100% należnego podatku,
- b) w drugim roku podatkowym 50% należnego podatku,
- c) w trzecim roku podatkowym 25% należnego podatku”.

W postanowieniu §6 ust. 1 lit. a uchwały określono, że podatnik zamierzający skorzystać z pomocy regionalnej zobowiązany jest do „dokonania pisemnego zgłoszenia właściwemu organowi podatkowemu zamiaru korzystania z pomocy przed rozpoczęciem działalności na druku stanowiącym załącznik Nr 1 do uchwały”

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 §1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) zawiadomiła przedstawiciela Gminy Golina o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr XXXIV/186/2009 r. Rady Miejskiej w Golinie z dnia 30 kwietnia 2009 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin rozpatrzenia sprawy na dzień 3 czerwca 2009 r.

Rozpoznając sprawę przedmiotowej uchwały w dniu 3 czerwca 2009 r., Kolegium ustaliło i zważyło, co następuje.

Rada gminy zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Z przepisu art. 217 Konstytucji RP wynika, iż wyłączną domeną ustawy jest wprowadzanie zwolnień podmiotowych i ulg podatkowych. Władztwo podatkowe jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatkowych jest zatem ustawowo ograniczone do zwolnień przedmiotowych. W doktrynie polskiego prawa podatkowego i w orzecznictwie sądowym (por. np. wyrok I SA/Po 965/08 wyrok WSA 2008.12.12 w Poznaniu, I SA/Po 153/04 wyrok WSA 2004.05.06 w Poznaniu, SA/Rz 235/03 wyrok NSA 2003.06.25 w Rzeszowie) od dawna jest ugruntowane stanowisko, iż niedopuszczalne jest utożsamianie kategorii zwolnienia podatkowego z kategorią ulgi podatkowej. W przypadku ulgi podatkowej prawodawca nie rezygnuje z opodatkowania, gdyż jego zamiarem jest tylko i wyłącznie redukcja obciążenia podatkowego, zmniejszenie rozmiarów płaconego podatku.

Zatem ulga podatkowa występuje w formie odliczenia od podstawy opodatkowania lub podatku oraz obniżki stawki

podatkowej, natomiast zwolnienie przedmiotowe jest całkowitym wyłączeniem określonego przedmiotu opodatkowania z obowiązku zapłacenia podatku. Zwolnienie przedmiotowe oznacza natomiast definitywne, ostateczne wyłączenie określonej kategorii przedmiotu opodatkowania spod obowiązku podatkowego. Zatem zwolnienie przedmiotowe w odróżnieniu od ulgi podatkowej nie może odnosić się do wysokości należnego podatku. Rozróżnienie tych dwóch pojęć prowadzi do stwierdzenia, że rada gminy jest uprawniona do wprowadzenia ulg podatkowych tylko wówczas, gdy w danym przepisie ustawowym stanowiącym delegację dla rady gminy do podjęcia uchwały, użyte jest pojęcie ulga. Z powyższego wynika, że mocy art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy jest uprawniona wyłącznie do wprowadzania zwolnień przedmiotowych od podatku od nieruchomości.

Zatem podjęcie przez Radę Miejską w Golinie decyzji o wprowadzeniu ulgi podatkowej w podatku od nieruchomości określonej w przedmiotowej uchwale jako „zwolnienie” w drugim roku podatkowym w wysokości 50% należnego podatku, a w trzecim roku podatkowym w wysokości 25% należnego podatku pozostaje w sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W postanowieniu §6 uchwały określono, że podatnik zamierzający skorzystać z pomocy regionalnej zobowiązany jest do „dokonania pisemnego zgłoszenia właściwemu organowi podatkowemu zamiaru korzystania z pomocy przed rozpoczęciem działalności na druku stanowiącym załącznik Nr 1 do uchwały”. W postanowieniu §10 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 sierpnia 2008 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną (Dz.U. Nr 146, poz. 927) określono, że warunkiem udzielenia pomocy regionalnej na mocy tego rozporządzenia jest dokonanie, przed rozpoczęciem inwestycji zgłoszenia właściwemu organowi podatkowemu zamiaru korzystania z pomocy. Natomiast tryb i zasady udzielania pomocy regionalnej podatnikom, w tym w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości, określa rada gminy w uchwale. Zatem Rada Miejska w sposób nieuprawniony wykluczyła możliwość korzystania z wprowadzanego zwolnienia wszystkim podatnikom, którzy rozpoczęli prowadzenie działalność gospodarczej przed rozpoczęciem realizacji inwestycji.

Z tych względów Kolegium postanowiło jak w uchwale.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od daty jego doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej izby Obrachunkowej w Poznaniu.