

Uchwała Nr 335/2020
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z dnia 29 grudnia 2020 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej w Nałęczowie.

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność § 1 pkt 1 uchwały Nr XXVIII/187/20 Rady Miejskiej w Nałęczowie z dnia 24 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku leśnego na terenie gminy Nałęczów, z powodu naruszenia dyspozycji ustawowej zawartej w art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 888).

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

Kwestionowana uchwała wpłynęła do RIO w Lublinie 3 grudnia 2020 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie na posiedzeniu 16 grudnia 2020 r. podjęło uchwałę Nr 322/2020 w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego w celu stwierdzenia nieważności części uchwały, o której mowa w sentencji, uznając, że jej postanowienia naruszają prawo w sposób istotny.

W § 1 pkt 1 badanej uchwały Rada Miejska w Nałęczowie postanowiła zwolnić od podatku leśnego "lasy zajęte na potrzeby samorządu gminy nie przekazane w użytkowanie, najem, dzierżawę lub zarząd". Przywołane postanowienie w istotny sposób narusza przepis delegacyjny art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 888). Upoważnia on radę gminy do wprowadzenia, w drodze uchwały, innych zwolnień **przedmiotowych** niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy. Zwolnienie wprowadzone § 1 pkt 1 uchwały Rady Miejskiej w Nałęczowie obejmuje nieruchomości leśne konkretnie wskazanych podmiotów tj. samorządu gminy, co powoduje, że zwolnienie to ma charakter przedmiotowo-podmiotowy, ponieważ nie tylko określa przedmiot zwolnienia, ale także indywidualizuje podatnika zwalnianego z ciężaru fiskalnego. Należy bowiem przyjąć, że na potrzeby samorządu gminy wykorzystywane są lasy należące do gminy. A zatem zwolnienie zastosowane przez Radę Miejską ma charakter przedmiotowo-podmiotowy, co wyklucza możliwość jego uchwalenia na podstawie upoważnienia zawartego w przepisie art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym. Skoro bowiem przepis kompetencyjny zezwala organowi stanowiącemu wyłącznie na wprowadzenie zwolnień przedmiotowych, to tym samym zakazuje wprowadzania zwolnień o charakterze przedmiotowo-podmiotowym. Przedmiot zwolnienia powinien być tak określony, żeby nie było możliwe odniesienie przyznanego na podstawie tego przepisu zwolnienia tylko do określonej kategorii lub grupy podatników, z pominięciem innych wymienionych w ww. ustawie.

Przedstawione wyżej stanowisko prezentowane jest powszechnie w orzecznictwie sądów administracyjnych, np.: wyrok NSA z 22 marca 2012 r. sygn. akt II FSK1785/10 czy wyrok NSA z 5 kwietnia 2011 r., sygn. akt II FSK1945/09.

Rada Miejska w Nałęczowie, we wskazanym we wszczęciu postępowania nadzorczego terminie rozpatrywania sprawy, nie podjęła działań zmierzających do usunięcia wskazanych uchybień uchwały. Wobec powyższego Kolegium RIO w Lublinie orzekło nieważność określonej w sentencji części uchwały.

Na tę uchwałę przysługuje Radzie Miejskiej w Nałęczowie 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 Miejska w Nałęczowie,
2. Burmistrz Nałęczowa.