

Uchwała Nr 106/2021
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z dnia 13 lipca 2021 r.

w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego wobec uchwały Rady Miasta Biłgoraja

Na podstawie art. 61 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 735), 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. 11 ust. 1 pkt 5 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:

wszczyna się postępowanie nadzorcze w celu stwierdzenia nieważności 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.).

UZASADNIENIE

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, po zbadaniu doręczonej w dniu 8 lipca 2021 r. uchwały Rady Miasta Biłgoraja w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości oraz zwolnień od podatku leśnego stwierdziło, że została ona podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 1 ocenianej 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 przedmiotowo-podmiotowy, ponieważ nie tylko określa przedmiot zwolnienia, ale także indywidualizuje podatnika zwalnianego z ciężaru fiskalnego. A zatem zwolnienie zastosowane przez Radę Miasta ma charakter przedmiotowo-podmiotowy, co wyklucza możliwość jego uchwalenia na podstawie upoważnienia zawartego w przepisie art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym.

Stanowisko takie jest ugruntowane w orzecznictwie sądów administracyjnych (np. wyrok NSA z 6 maja 2016 r., sygn. akt II FSK 2217/14, wyrok NSAz 17 lutego 2016 r., sygn. akt II FSK 3773/13).

Biorąc pod uwagę przytoczoną argumentację Kolegium postanowiło wszcząć postępowanie nadzorcze w celu stwierdzenia nieważności wskazanej w sentencji uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie informuje, że w toku postępowania nadzorczego Rada Miasta Biłgoraja, w terminie do 26 lipca 2021 r., może złożyć na piśmie stosowne wyjaśnienia, bądź dodatkowe informacje, mające istotne znaczenie dla sprawy, może też – uznając przytoczone wyżej racje prawne – dostosować kwestionowaną uchwałę do obowiązującego prawa.

27 lipca 2021 r. o godz. 9:45 odbędzie się posiedzenie Kolegium RIO, na którym będzie rozpatrywana sprawa stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miasta Biłgoraja, o której mowa w sentencji. Na podstawie art. 15 zzz oraz art. 15 zzzii ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, posiedzenie to odbędzie się z wykorzystaniem środków porozumiewania się na odległość przy użyciu środków komunikacji elektronicznej (tryb zdalny). Informujemy, że upoważniony przedstawiciel Rady Miasta może wziąć udział w tym posiedzeniu, po uprzednim zgłoszeniu takiej gotowości. Kwestie techniczne związane z ewentualnym udostępnieniem możliwości wzięcia udziału w posiedzeniu Kolegium należy uzgodnić telefonicznie z pracownikiem Izby – p. Andrzejem Gucelem (nr telefonu 607 939 428). Przebieg posiedzenia będzie utrwalany za pomocą urządzeń rejestrujących obraz i dźwięk.

Wykonanie uchwały powierza się prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Otrzymują:

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