

Uchwała Nr 21.238.2018
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 listopada 2018 roku

w sprawie: orzeczenia nieważności w części Uchwały Nr LXIII/562/2018 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 19 października 2018 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na rok 2019

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) oraz 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 (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561),

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:

§ 1

Orzeka o nieważności Uchwały Nr LXIII/562/2018 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 19 października 2018 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na rok 2019 **w części dotyczącej § 1 ust. 1, 2, 3, 4, 5 w zakresie wyrazu „budowle” oraz § 2 w zakresie wyrazów „i budowli”**, z powodu istotnego naruszenia prawa tj. art. 7 ust. 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm.) oraz w związku z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 1983).

§ 2

Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie Karczew skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

UZASADNIENIE

W dniu 25 października 2018 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Uchwała Nr LXIII/562/2018 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 19 października 2018 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na rok 2019.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w/w uchwała pozostaje w nadzorze regionalnych izb obrachunkowych.

Badając w/w uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.

W § 1 Rada Miejska w Karczewie postanowiła:

„Zwalnia się z podatku od nieruchomości w 2019 roku nieruchomości położone na terenie Gminy Karczew:

- 1) grunty, budynki, budowle lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej;*
- 2) grunty, budynki, budowle lub ich części wykorzystywane na cele działalności kultury fizycznej;*
- 3) grunty, budynki, budowle służące realizacji zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej;*
- 4) grunty, budynki, budowle lub ich części służące realizacji zadań w zakresie pomocy społecznej;*
- 5) grunty, budynki, budowle lub ich części i grunty wykorzystywane na cele działalności oświatowej;”*

W § 2 zaś Rada postanowiła:

„Zwolnienia, o których mowa w § 1 nie obejmują gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej”.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zauważa, że zgodnie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 w/w ustawy. Zaś art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają **budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.**

W § 1 pkt 1 Rada zwolniła z podatku od nieruchomości budowle lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej.

Zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, działalność kulturalna określona w art. 1 ust. 1 nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu odrębnych przepisów.

Z powyższego wynika, że przepis art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie ma zastosowania. Budowle wykorzystywane na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej nie są objęte podatkiem od nieruchomości, nie można zatem objąć ich zwolnieniem.

Ponadto w odniesieniu do pozostałych zwolnień Kolegium Izby stoi na stanowisku, że zastosowanie zwolnienia przedmiotowego z podatku od nieruchomości

do budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (gdyż tylko takie mogą być opodatkowane), a następnie zastosowanie wyłączenia w zwolnieniu budowli zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej czyni owo zwolnienie bezskutecznym i bezprzedmiotowym.

W tym miejscu Kolegium Izby zwraca uwagę, że przepisy prawa miejscowego, a takim niewątpliwie jest badana uchwała, powinny być sformułowane w sposób logiczny i zrozumiały, tak by adresaci prawa oraz organy stosujące jego zapisy przy wydawaniu stosownych aktów administracyjnych (decyzji, zezwoleń, opinii) nie byli wprowadzani w błąd oraz nie mieli wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów uchwały.

Biorąc zatem pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny Kolegium Izby uznało, że Rada Miejska w Karczewie w sposób istotny naruszyła art. 7 ust. 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w związku z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, zatem orzekło jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący


Wojciech Tarnowski