

Uchwała Nr 85/2004
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 1 grudnia 2004 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Marcinowice
Nr XXI/129/04 z 16 listopada 2004 roku w sprawie określenia
wysokości stawki i zwolnień w podatku od posiadania psów w 2005 r.

Na podstawie art.18 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 55 poz.577 ze zm.) oraz art.91 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz.1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwała, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność § 3 uchwały Rady Gminy Marcinowice Nr XXI/129/04 z dnia 16 listopada 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawki i zwolnień w podatku od posiadania psów w 2005 r. z powodu istotnego naruszenia art. 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 9 poz.84 ze zm.).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Rady Gminy Marcinowice Nr XXI/129/04 z dnia 16 listopada 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawki i zwolnień w podatku od posiadania psów w 2005 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Wałbrzychu 18 listopada 2004 roku.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, iż Rada Gminy przedmiotową uchwałą wprowadziła w § 3 regulację o następującej treści: “Zwalnia się wszystkie psy z podatku, których właściciele mają miejsce zamieszkania na terenie gminy”.

Z treści art. 13 ust. 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podatek od posiadania psów jest obligatoryjną daniną publiczną obciążającą wszystkie osoby fizyczne mające psy. Przepis ten wprowadza więc zasadę powszechności opodatkowania tym podatkiem i dlatego wszelkie regulacje prawne przewidujące zwolnienia od tego podatku - zgodnie z ogólnymi regułami interpretacyjnymi - nie podlegają wykładni rozszerzającej. Skoro art. 13 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wprowadza zwolnienia od podatku tylko określonej kategorii podatników, zaś art. 14 w pkt 1 i 4 zobowiązuje radę gminy do ustalenia wysokości stawek podatku od posiadania psów i upoważnia ją do wprowadzenia innych zwolnień przedmiotowych niż wymienione w art. 13 ust. 2, to oczywiste jest, że rada gminy obowiązana jest stawki tego podatku ustalić, a wprowadzone przez nią "inne" zwolnienia od podatku mogą dotyczyć konkretnie oznaczonych kategorii przedmiotu opodatkowania tym podatkiem, tj. muszą one mieć charakter zwolnień kategoryalnych, a nie globalnych (powszechnych).

Wprawdzie gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, to jednak zawsze musi działać w granicach obowiązującego prawa, a w tym także przy podejmowaniu uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych (art. 2 i 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym) Zwolnienie uchwałą rady gminy wszystkich mieszkańców danej gminy posiadających psy od podatku od posiadania psów jest sprzeczne z art. 13 i 14 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowiło stwierdziło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Marcinowice przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski