

Uchwała Nr 93/2004
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 8 grudnia 2004 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Gminy Kamienna Góra
Nr XXVI/114/04 z dnia 23 listopada 2004 roku w sprawie podatku
od posiadania psów

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 ust1 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 uchwala, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność uchwały Rady Gminy Kamienna Góra Nr XXVI/114/04 z dnia 23 listopada 2004 roku w sprawie podatku od posiadania psów z powodu istotnego naruszenia art.14 pkt 4 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 Kamienna Góra Nr XXVI/114/04 z dnia 23 listopada 2004 roku w sprawie podatku od posiadania psów, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze 26 listopada 2004 roku.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, iż w §3 przedmiotowej uchwały Rada Gminy wprowadziła regulację o następującej treści: “Zwolnić z podatku od posiadania psów wszystkich właścicieli mieszkających na terenie gminy”.

Z treści art.13 ust.1 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podatek od posiadania psów jest obligatoryjną daniną publiczną obciążającą wszystkich posiadaczy psów będących osobami fizycznymi. 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 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 oczywiście 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. Rada gminy nie może więc w drodze uchwały postanowić, że na terenie gminy nie będzie obowiązywał podatek od posiadania psów. Uchwała taka jest sprzeczna z postanowieniami art.13 i 14 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podatek od posiadania psów obowiązuje bowiem na terenie gminy na mocy ustawy, a nie uchwały rady gminy.

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

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



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski