

**Uchwała nr 95/2005**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 7 grudnia 2005 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr XLIV/401/05 Rady  
Miejskiej Strzelina z dnia 29 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia  
wysokości stawek oraz zwolnień w podatku od nieruchomości**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. 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 jedn. Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwała co następuje:

**§ 1.**

Stwierdza się nieważność § 2 uchwały Nr XLIV/401/05 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 29 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek oraz zwolnień w podatku od nieruchomości z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) oraz art. 32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483).

**§ 2.**

Uchwała wchodzi z życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Miejskiej Strzelina Nr XLIV/401/05 z dnia 29 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek oraz zwolnień w podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 28 listopada 2005 roku.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska w § 2 dokonała następujących zwolnień

1. nieruchomości lub ich części stanowiące własność ociemniałych inwalidów I grupy, z którymi nie zamieszkują wspólnie dorosłe dzieci posiadające własne źródło utrzymania, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
2. budynki gospodarcze stanowiące własność samotnych emerytów i rencistów (tj. niezamieszkujących z innymi osobami), otrzymujących świadczenia emerytalno – rentowe z tytułu pracy w gospodarstwie rolnym.
3. nieruchomości lub ich części oraz grunty zajęte na żłobki oraz przez jednostki budżetowe i zakłady budżetowe gminy.”

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zważyło, co następuje:

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego przepisu. Tymczasem wprowadzone przez Radę Miejską zwolnienia dotyczą wprawdzie przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, równocześnie odnosząc je do określonej kategorii podatników tego podatku, tj. „ociemniałych inwalidów, emerytów i rencistów, żłobków, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych”.

Różnicowanie stawek podatku w zależności od określonych cech podatników narusza zasadę równości wobec prawa, wyrażoną w art. 32 Konstytucji RP. Kryteria podmiotowe nie mogą być stosowane przy tworzeniu przepisów powszechnie obowiązujących, mają natomiast znaczenie w indywidualnym postępowaniu podatkowym. Zauważyć należy, iż powyższy pogląd znalazł aprobatę w orzecznictwie sądowo – administracyjnym (por. wyroki I Sa/Wr 77/05 z dnia 19 maja 2005 r., SA/Sz 581/03 z dnia 15 października 2003 r., SA/Bk396/01 z dnia 24 sierpnia 2001r.).

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

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



Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

*/-/ dr Bogdan Cybulski*