

**Uchwała nr 119/2005**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 7 grudnia 2005 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Wisznia**  
**Mała nr IV/XXXIX/230/05 z dnia 22 listopada 2005 roku w sprawie**  
**podatku od posiadania psów w 2006 roku**

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

**§ 1.**

Stwierdza się nieważność w § 2 uchwały Rady Gminy Wisznia Mała nr IV/XXXIX/230/05 z dnia 22 listopada 2005 roku w sprawie podatku od posiadania psów w 2006 roku z powodu istotnego naruszenia art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. tj. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.).

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UZASADNIENIE**

Uchwała Rady Gminy Wisznia Mała nr IV/XXXIX/230/05 z dnia 22 listopada 2005 roku w sprawie podatku od posiadania psów w 2006 roku, wpłynęła do organu nadzoru w dniu 29 listopada 2005 roku.

W § 2 przedmiotowej uchwały Rada Gminy Wisznia Mała przyjęła następującą regulację: "Od pierwszego psa będącego w posiadaniu emerytów, rencistów podatek wynosi połowę kwoty określonej w §1 ."

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, że rada gminy obniżając stawkę podatku dla pewnej kategorii podatników wprowadziła ulgę podatkową, do czego nie jest upoważniona w świetle obowiązujących przepisów. Zgodnie bowiem z art.14 ust.4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy, w drodze uchwały, ustalając wysokość podatku może – poza określeniem stawki – wprowadzić jedynie inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ustawie. Stanowiąc lokalne prawo podatkowe jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art.168 Konstytucji RP mają prawo do ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym w ustawie. Granice władztwa podatkowego jednostek samorządu terytorialnego wyznacza art. 217 Konstytucji RP, wprowadzając jednocześnie rozróżnienie pojęcia zwolnienia i ulgi podatkowej. Przepis ten formułując zasadę wyłączności ustawowej w sprawach podatkowych, stanowi m.in., że w ustawie muszą być określone zasady przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorie podmiotów zwolnionych od podatków.

Również w orzecznictwie sądowo-administracyjnym (por. wyrok WSA z 6 maja 2004 r., sygn. akt S.A./Po 153/04, opubl. „Serwis Podatkowy” Nr 6/2005) wyrażane jest stanowisko, iż niedopuszczalne jest utożsamianie kategorii zwolnienia podatkowego z kategorią ulgi podatkowej. W przypadku bowiem ulgi podatkowej ustawodawca nie rezygnuje z opodatkowania, gdyż jego zamiarem jest tylko i wyłącznie redukcja obciążenia podatkowego, zmniejszenie rozmiarów płaconego podatku. Zwolnienie podatkowe oznacza natomiast definitywne i ostateczne wyłączenie pewnej kategorii podatników lub przedmiotu opodatkowania spod obowiązku podatkowego.

Rozróżnienie tych dwóch elementów konstrukcji prawnej podatku prowadzi do stwierdzenia, że rada gminy jest uprawniona do wprowadzania ulg podatkowych tylko wówczas, gdy przepis prawa tak stanowi. Nie można z przepisu upoważniającego radę gminy do uchwalania przedmiotowych zwolnień podatkowych

wywodzić uprawnienia do uchwalania ulg podatkowych. Przepis art.14 ust.4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie może być zatem podstawą do obniżenia stawki podatkowej w podatku od posiadania psów.

Żaden z przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie uzależnia stawki podatku czy też zwolnienia od podatku na mocy uchwały organu stanowiącego, od takich okoliczności jak to czy podatnik jest emerytem lub rencistą. A zatem określenie odrębnej stawki *“Od pierwszego psa będącego w posiadaniu emerytów, rencistów podatek wynosi połowę kwoty określonej w §1”* nie znajduje podstawy w obowiązujących przepisach prawa.

Ponadto Rada Gminy Wisznia Mała w § 6 uchwały postanowiła, że uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2006 roku.

Przedmiotowa uchwała jest aktem prawa miejscowego, którego warunkiem wejścia w życie jest jego ogłoszenie. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity z 2005 roku, nr 190, poz. 1606) w związku z art. 42 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 roku, nr 142, poz. 1591 ze zmianami), akty normatywne zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt określi termin dłuższy. A więc zapis § 6 uchwały jest nieprecyzyjny.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Wisznia Mała przysługuje skarga, która 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