



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 04 marca 2020 r.

Poz. 1202

UCHWAŁA NR 0102-104/20 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 14 lutego 2020 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XIX/146/2019 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie opłaty od posiadania psów.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

działając na podstawie 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 /Dz. U. 2019 r. poz. 2137./ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm./

stwierdza się nieważność § 4 uchwały Nr XIX/146/2019 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie opłaty od posiadania psów.

Uzasadnienie

Rada Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie podjęła w dniu 30 grudnia 2019 r. uchwałę Nr XIX/146/2019 w sprawie opłaty od posiadania psów. W dniu 20 stycznia 2020 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 5 lutego 2020 r. zawiadomiono Gminę Grunwald, iż uchwała będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie /dalej Kolegium Izby/ w dniu 14 lutego 2020 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Grunwald nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium. W myśl art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 tej ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Kolegium Izby badając przedmiotową uchwałę stwierdziło co następuje: W § 4 przedmiotowej uchwały zapisano cyt. „Zwalnia się z połowy wysokości stawki określonej w § 2 z tytułu posiadania psów :1. trwale oznakowanych czipem, mikroprocesorem, tatuażem i wpisanych do bazy danych zwierząt oznakowanych elektronicznie, 2. zaadoptowanych psów odłowionych z terenu Gminy Grunwald, na podstawie zaświadczenia wystawionego przez Wójta Gminy Grunwald, 3. poddanych zabiegowi sterylizacji lub kastracji, na podstawie zaświadczenia wystawionego przez lekarza weterynarii.” Z art. 19 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 1170) wynika iż, w zakresie opłaty od posiadania psów, rada gminy może wprowadzić inne niż wymienione w ustawie zwolnienia przedmiotowe od opłaty od posiadania psów. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że zwolnienie podatkowe (również zwolnienie od opłat lokalnych) to wyłączenie z zakresu podmiotowego danego podatku pewnej kategorii podmiotów (zwolnienie podmiotowe) lub zwolnienie z przedmiotu danego podatku pewnej kategorii sytuacji faktycznych lub prawnych (zwolnienie przedmiotowe). Instytucja zwolnienia nie może występować w innych elementach konstrukcji podatku niż podmiot lub

przedmiot podatku. Inaczej jest z ulgami, które sprowadzają się do zmniejszenia podstawy opodatkowania, stawki podatkowej lub kwoty podatku. Zbieżne stanowisko w sprawie rozumienia pojęcia „zwolnienie” zajął Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu, który w sentencji wyroku z dnia 06 maja 2004 r. sygn. akt I SA/Po 153/04 stwierdził, że : 1. w sferze zobowiązań publicznoprawnych do działalności organów samorządu terytorialnego nie stosuje się zasady : „co nie jest zakazane jest dozwolone”, lecz regułę „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje”, 2. niedopuszczalne jest utożsamianie kategorii zwolnienia podatkowego z kategorią ulgi podatkowej. W przypadku ulgi podatkowej ustawodawca nie rezygnuje z opodatkowania, gdyż jego zamiarem jest tylko i wyłącznie redukcja obciążenia podatkowego lub zmniejszenie rozmiarów płaconego podatku. Ulga podatkowa może polegać albo na korekcie podstawy opodatkowania, albo na zastosowaniu obniżonych stawek podatkowych, albo na korekcie wyliczonego podatku. Zwolnieni podatkowe oznacza natomiast definitywne, ostateczne wyłączenie określonej kategorii podatników lub przedmiotu opodatkowania spod obowiązku podatkowego. Mając na uwadze powyższe, Kolegium Izby stwierdza, że w § 4 przedmiotowej uchwały Rada Gminy, obniżając stawki opłaty od posiadania psów ze 100% rocznej stawki tejeż opłaty do 50% rocznej stawki, wprowadziła ulgi w opłacie od posiadania psów, a to stanowi istotne naruszenie cyt. art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Powyższe nie jest zwolnieniem podatkowym, albowiem nie wyłącza definitywnie określonych przedmiotów spod opodatkowania, a jedynie zmniejsza rozmiar uiszczanego podatku. Dla powyższej oceny nie ma znaczenia okoliczność, iż w zakwestionowanej uchwale ulga podatkowa nazwana została "zwolnieniem", gdyż nie nazwa instytucji prawnej lecz jej treść decyduje o zaliczeniu jej do kategorii zwolnień bądź ulg. Zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, przyjęć należy, iż do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy naruszenia: przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego – przez wadliwą ich wykładnię – oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97). Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Izby postanowiło, jak w sentencji.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.

**Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej
w Olsztynie**

Iwona Bendorf-Bundorf