

**UCHWAŁA NR XIII/111/2019
RADY GMINY RADZIŁÓW**

z dnia 29 listopada 2019 r.

w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170) Rada Gminy Radziłów uchwala co następuje:

§ 1. 1. Zwalnia się z podatku od nieruchomości:

- 1) budynki mieszkalne lub ich części
- 2) budynki i grunty służące opiece społecznej,
- 3) budynki lub ich części, budowle i grunty służące ochronie przeciwpożarowej.

2. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

§ 2. Traci moc uchwała Nr XIX/135/12 Rady Gminy Radziłów z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie 1 stycznia 2020 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego.

Przewodniczący Rady Gminy

Zbigniew Mroczkowski

Uzasadnienie

W dniu 30 marca 2012 r. Rada Gminy Radziłów podjęła uchwałę nr XIX/135/12 Rady Gminy Radziłów w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Województwa Podlaskiego poz. 1273 z 2012 r.).

Jako podstawę prawną podjęcia w/w uchwały wskazano art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W § 1 pkt. 1 lit a postanowiono, iż zwalnia się z podatku od nieruchomości budynki gospodarcze stanowiące własność/współwłasność/ rencistów i emerytów, którzy przekazali swoje gospodarstwa rolne w zamian za świadczenia uregulowane w ustawie o ubezpieczeniu społecznym.

Przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie dla rady gminy do uchwalenia aktu prawa miejscowego w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości jest art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 1 oraz w art.10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

Zwolnienie wprowadzone w § 1 ust. 1 lit. a uchwały Nr XIX/135/12 Rady Gminy Radziłów z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości ma zaś inny charakter, jest bowiem zwolnieniem mieszanym, podmiotowo –przedmiotowym. Zwolnienie podatkowe o charakterze podmiotowym to takie, które wyłącza obowiązki podatkowe ze względu na kryterium podatkowe, tj. dotyczy pewnej kategorii podmiotów spośród podatników. Natomiast zwolnienie przedmiotowe to wyłącznie z przedmiotu danego podatku pewnej kategorii stanów faktycznych i prawnych.

Zwolnienie od podatku od nieruchomości budynków gospodarczych stanowiących własność/współwłasność/ rencistów i emerytów którzy przekazali swoje gospodarstwa rolne w zamian za świadczenia uregulowane w ustawie o ubezpieczeniu społecznym, stanowi typowy przykład zwolnienia o charakterze mieszanym. Adresatami zwolnienia podatkowego, które zostało wprowadzone w § 1 ust. 1 pkt a uchwały Nr XIX/135/12 są posiadający budynki emeryci i renciści. Wprawdzie w gramatycznym ujęciu tego zwolnienia w pierwszej kolejności wskazano budynki gospodarcze, czyli przedmiot opodatkowania objęty zwolnieniem, ale taka konstrukcja redakcyjna tej części uchwały nie powoduje, iż wprowadzone zwolnienie można traktować jako zwolnienie o charakterze wyłącznie przedmiotowym. Zwolnieniem z podatku nie zostały bowiem objęte wszystkie budynki gospodarcze nie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, lecz tylko te które są w posiadaniu emerytów i rencistów. Fakt zwolnienia budynków gospodarczych został więc połączony ściśle z cechami indywidualnymi podatnika. Precyzowanie zakresu ulgi poprzez wskazanie kręgu osób fizycznych przesądza o jej podmiotowym charakterze.

W takiej sytuacji mamy do czynienia z przywilejem podatkowym o charakterze mieszanym podmiotowo -przedmiotowym, w którym mimo wysunięcia w redakcyjnym sformułowaniu na pierwszy plan elementów przedmiotowych, decydujące znaczenie należy przypisać wyróżnikom podmiotowym, skoro fakt zwolnienia budynków gospodarczych został połączony ściśle z cechami indywidualnymi podatnika. Takie zwolnienie ma przede wszystkim charakter podmiotowy, a z treści upoważnienia zawartego w art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych wynika jedynie upoważnienie do zwolnień przedmiotowych, co jest zgodne z art. 217 Konstytucji. Stąd też konieczne jest uchylenie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków gospodarczych stanowiących współwłasność bądź własność emerytów lub rencistów.

Działania powyższe związane są z zaleceniami pokontrolnymi Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 15.02.2019 r. nr pisma RIO.IV.6001-8/18 pkt 19 dotyczącej przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały dotyczącej zwolnień w podatku od nieruchomości, kierując się obowiązującymi zasadami kreowania zwolnień o charakterze przedmiotowym.

W celu zapewnienia lepszej czytelności uchwały proponuje się uchylić uchwałę nr XIX/135/12 Rady Gminy Radziłów z dnia 30 marca 2012 roku w całości, jednakże oprócz uchylenia powyższego zwolnienia, w pozostałej części projekt uchwały odzwierciedla dotychczas stosowane zwolnienia.

Mając na uwadze powyższe, zasadne jest podjęcie uchwały w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.