



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

---

Gorzów Wielkopolski, dnia 18 stycznia 2016 r.

Poz. 144

### UCHWAŁA NR 277/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 30 grudnia 2015 r.

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 (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr XIII/50/15 Rady Miasta Gozdnica z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie podatku od nieruchomości na terenie gminy Gozdnica, stwierdza:

**nieważność § 3 uchwały jako sprzecznego z art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 7 i ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).**

#### Uzasadnienie

Rada Miasta Gozdnica na sesji w dniu 30 listopada 2015 r. podjęła uchwałę Nr XIII/50/15 w sprawie podatku od nieruchomości na terenie gminy Gozdnica.

Przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 4 grudnia 2015 r. i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych została objęta postępowaniem nadzorczym.

Oceniając zgodność postanowień badanej uchwały z przepisami prawa, Kolegium Izby stwierdziło, że Rada Miasta Gozdnica określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Gozdnica. W § 3 uchwały wskazano, że „Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała Nr XLI/224/14 Rady Miasta Gozdnica z dnia 13 listopada 2014 r. w sprawie podatku od nieruchomości na terenie gminy Gozdnica (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego poz. 2147)”. Z kolei, zgodnie z § 4 uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego i ma zastosowanie od roku 2016. Przedmiotowa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 8 grudnia 2015 r. po poz. 2392. Biorąc pod uwagę 14-dniowy okres *vacatio legis*, akt prawny podjęty przez Radę Miasta wszedł w życie 23 grudnia 2015 r. Zatem z tym dniem, stosownie do § 3 uchwały, z obrotu prawnego została wyeliminowana uchwała Nr XLI/224/14 Rady Miasta Gozdnica z dnia 13 listopada 2014 r. w sprawie podatku od nieruchomości na terenie gminy Gozdnica, określająca stawki podatku od nieruchomości na 2015 rok.

W ocenie Kolegium Izby zapis § 3 badanej uchwały jest sprzeczny z art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 7 i ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy w drodze uchwały określa wysokość stawek podatku od nieruchomości. Stawki podatku od nieruchomości określone dla poszczególnych przedmiotów opodatkowania „nie mogą przekroczyć rocznie” kwot ogłoszonych w obwieszczeniu, wydawanym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, na mocy upoważnienia wynikającego z art. 20 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W ocenie Kolegium Izby, zapis zawarty w art. 5 ust. 1 powołanej ustawy wskazuje, że podatek od nieruchomości jest podatkiem rocznym. W konsekwencji zatem, dla danego przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości stawka tego podatku obowiązuje w skali roku.

Oznacza to również, że wysokość tego podatku jest ustalana na dany rok podatkowy, a podatek ten jest pobierany według jednej skali podatkowej w trakcie całego roku podatkowego, jedynie zaś płatność tego podatku następuje w terminach określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Taką konstrukcję podatku od nieruchomości potwierdza również art. 6 ust. 7 oraz ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stosownie do tych przepisów podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

Z kolei osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, a także wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Z powyższego wynika, iż nieprawidłowo określona klauzula uchylająca uchwałę Nr XLI/224/14 Rady Miasta Gozdnicza z dnia 13 listopada 2014 r. w sprawie podatku od nieruchomości na terenie gminy Gozdnicza, spowodowała sytuację, w której stawki podatku od nieruchomości na 2015 rok przestały obowiązywać z dniem 23 grudnia 2015 r., a to w ocenie Kolegium Izby – uwzględniając roczny charakter podatku od nieruchomości – jest niezgodne z wyżej powołanymi przepisami prawa.

Z powyższych względów orzeczono, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Na uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze służy Gminie prawo złożenia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim, za pośrednictwem tut. Kolegium, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

**Ryszard Zajązkowski**