



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

---

Białystok, dnia 20 kwietnia 2017 r.

Poz. 1507

### UCHWAŁA NR 1295/17 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BIAŁYMSTOKU

z dnia 21 marca 2017 r.

**w sprawie rozpatrzenia w postępowaniu nadzorczym Uchwały Rady Gminy Śniadowo Nr XXI.133.2017 z dnia 21 lutego 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości**

#### **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w składzie:**

Przewodniczący: Stanisław Srocki  
Członkowie: Paweł Gałko  
Katarzyna Gawrońska  
Agnieszka Gerasimiuk  
Anna Ostrowska  
Aleksander Piszczatowski  
Dariusz Renczyński  
Małgorzata Rutkowska  
Joanna Salachna  
Marcin Tyniewicki  
Maria Wasilewska

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446, ze zm.) **po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym Uchwały Rady Gminy Śniadowo Nr XXI.133.2017 z dnia 21 lutego 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości**

#### **postanawia:**

**uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:**

- § 1 pkt 2 Uchwały, w którym określono stawkę podatku od nieruchomości w wysokości 2,98 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. d) w zw. z art. 20a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 716, ze zm.), **w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność § 1 pkt 2 Uchwały Nr XXI.133.2017.**

## UZASADNIENIE

W dniu 24 lutego 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła **Uchwała Rady Gminy Śniadowo Nr XXI.133.2017 z dnia 21 lutego 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.**

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę pismem z dnia 9 marca 2017 r. o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 21 marca 2017 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 21 marca 2017 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Na mocy § 1 pkt 2 Uchwały dokonano zmiany Uchwały Nr XIX.115.2016 Rady Gminy Śniadowo i określono stawkę podatku od nieruchomości od 1 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o których mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego, w wysokości 2,98 zł.

Stanowi to naruszenie dyspozycji art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. d) w zw. z art. 20a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 716, ze zm.).

W § 1 pkt 11 Uchwały Nr XIX.115.2016 w jej pierwotnym brzmieniu określono stawkę podatku od nieruchomości od 1 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o których mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego, w wysokości 3 zł. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, na posiedzeniu w dniu 4 stycznia 2017 r., stwierdziło nieważność stawki określonej w § 1 pkt 11 Uchwały Nr XIX.115.2016, z uwagi na przekroczenie maksymalnej stawki podatku od nieruchomości dla tego typu przedmiotów opodatkowania wynoszącej 2,98 zł.

Skutkiem stwierdzenia nieważności części uchwały organu gminy jest wyeliminowanie z obrotu prawnego postanowień sprzecznych z prawem od chwili podjęcia uchwały (ex tunc). W przedmiotowej sytuacji zastosowanie znajdą więc postanowienia art. 20a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi w przypadku nieuchwalenia stawek m.in. podatku od nieruchomości, stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy. Zatem w odniesieniu do gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o których mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego, należy zastosować stawkę obowiązującą dla tego typu gruntów w 2016 roku.

Stawka ta wynika z Uchwały Nr XIII.79.2016 Rady Gminy Śniadowo z dnia 17 lutego 2016 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i wynosi 1,50 zł. Analizując obowiązujące przepisy oraz orzecznictwo należy stwierdzić, że dopuszczalna jest co prawda zmiana stawek podatku o charakterze rocznym w trakcie roku podatkowego, jednak wyłącznie na korzyść podatnika. Badana Uchwała Rady Gminy Śniadowo Nr XXI.133.2017 z dnia 21 lutego 2017 r. przewiduje natomiast wyższą stawkę podatku, niż ta obowiązująca w roku 2016, wynoszącą 2,98 zł. Zmiana stawki w trakcie roku podatkowego byłaby zatem działaniem na niekorzyść podatnika, pozostającym w sprzeczności z podstawowymi zasadami tworzenia prawa, wynikającymi z art. 2 Konstytucji RP,

w szczególności z zasadą ochrony praw nabytych oraz zasadą pewności prawa. Trybunał Konstytucyjny wielokrotnie wskazywał w swoim orzecznictwie na zasadę niezmienności prawa podatkowego w trakcie trwania roku podatkowego, jako na istotny element demokratycznego państwa prawnego (np. K 13/93, K 1/95). Podobny pogląd wyraził NSA w wyroku z dn. 2 października 2002 r. (sygn. akt I SA/Wr 1799/02). Sąd stwierdził m.in., że „z zasady pewności prawa i zaufania obywateli do państwa wynika zakaz dokonywania zmian reguł pobierania, podatku rocznego w toku roku podatkowego, chodzi bowiem o zapewnienie podatnikom możliwości, układania biegu ich interesów z uwzględnieniem obowiązku podatkowego jeszcze przed rozpoczęciem roku podatkowego. Zaskakiwanie podatników zmianami w trakcie roku podatkowego jest niezgodne z art. 2 Konstytucji RP.”

Biorąc powyższe pod uwagę należało orzec, jak w sentencji.

#### **POUCZENIE**

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, którą można wnieść (za pośrednictwem RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13) w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozstrzygnięcia.

**Przewodniczący Kolegium**  
*Stanisław Srocki*