



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 10.01.2023 r.

Poz. 79

Uchwała Nr 184/g319/P/22

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 21 grudnia 2022r.**

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 91 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.), art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b oraz lit. d ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po rozpoznaniu uchwały Nr XXXIX/404/2022 Rady Miejskiej w Kępicach z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie podatku od nieruchomości w roku 2023

stwierdza w badanej uchwale nieistotne naruszenia prawa polegające na nieprecyzyjnym określeniu przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości w zakresie budynków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b oraz w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

UZASADNIENIE

W dniu 29 listopada 2022 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwała Nr XXXIX/404/2022 Rady Miejskiej w Kępicach z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie podatku od nieruchomości w roku 2023, zaś w dniu 21 grudnia 2022 r. była ona przedmiotem badania przez Kolegium tut. Izby.

Analiza treści powyższej uchwały wskazuje, że jest ona obarczona wadami o charakterze nieistotnego naruszenia prawa.

Kolegium tut. Izby ustaliło, że w § 1 pkt 2 badanej uchwały Rada Miejska w Kępicach postanowiła, że: *"Ustala się stawki podatku od nieruchomości w następującej wysokości: (w zł) (...) od 1 m² powierzchni użytkowej związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - 27,44"*

Tymczasem z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że: *"Rada Gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie: (...) od budynków lub ich części (...) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - 17,31 zł od 1 m² powierzchni użytkowej"* (aktualna stawka

maksymalna od tego rodzaju przedmiotu opodatkowania to 28,78 zł od 1 m² powierzchni użytkowej).

Ustalając zatem stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w roku 2023, Rada Miejska w Kępicach zastosowała przywołany wyżej przepis art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach opłatach lokalnych, pomijając zapis: " *budynków lub ich części*" w odniesieniu do związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ponadto Kolegium tut. Izby ustaliło, że w § 1 pkt 6 badanej uchwały Rada Miejska w Kępicach postanowiła, że: "*Ustala się stawki podatku od nieruchomości w następującej wysokości: (w zł) (...) od 1 m² powierzchni związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń, - 5,87*".

Tymczasem z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że: "*Rada Gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie: od budynków lub ich części: związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń - 4,27 zł od 1m² powierzchni użytkowej*" (aktualna stawka maksymalna od tego rodzaju przedmiotu opodatkowania to 5,87 zł od 1m² powierzchni użytkowej).

Ustalając zatem stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w roku 2023, Rada Miejska w Kępicach zastosowała przywołany wyżej przepis art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach opłatach lokalnych, pomijając zapis: "*budynków lub ich części*" oraz podstawę opodatkowania dla tego rodzaju budynków lub ich części tj. powierzchnie użytkową.

Z uwagi na powyższe, w ocenie Kolegium tut. Izby, Rada Miejska w Kępicach w sposób nieistotny naruszyła przepis art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b oraz lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zobowiązujący radę gminy do ustalenia stawki podatku od nieruchomości dla wymienionego w tym przepisie przedmiotu opodatkowania w sposób ściśle w nim określony, tj. poprzez przytoczenie całego opisu przedmiotu opodatkowania.

Wskazane powyżej postanowienia uchwały, niezależnie od tego, że naruszają art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b oraz lit. d ww. ustawy, mogą prowadzić do trudności w zakresie jej stosowania.

Podkreślić należy, że ustawodawca w sposób precyzyjny określił przedmioty opodatkowania podatkiem od nieruchomości. W konsekwencji cechy przedmiotu opodatkowania nie mogą być określone w sposób dowolny, lecz rada gminy musi ściśle przestrzegać zakresu upoważnienia ustawowego. W ocenie Kolegium tut. Izby uchwała rady gminy powinna każdorazowo precyzować stawki podatkowe wraz z opisem przedmiotu opodatkowania tak, żeby adresaci regulacji w niej zawartych nie mieli wątpliwości co do zawartych w niej zapisów. Kolegium tut. Izby podkreśla, że badana uchwała, będąca - w myśl art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym - aktem prawa miejscowego, kierowanym do ogółu odbiorców, powinna być zredagowana w sposób czytelny, zrozumiały i precyzyjny (por. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 19 września 2008 r., sygn. akt II SA/LU 485/08, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 12 października 2005 r. sygn. akt II SA/Wr 385/05). Ponadto, zgodnie z przepisami § 6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 283), przepisy aktów normatywnych redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy.

Ze względu na to, że Rada Miejska powinna doprecyzować ww. przedmioty opodatkowania poprzez uwzględnienie całej treści cytowanego wyżej przepisu, Kolegium tut. Izby uznało, że powyższe nieprawidłowości stanowią nieistotne naruszenie prawa.

Jednocześnie Kolegium Izby podkreśla, że stwierdzenie nieistotnego naruszenia prawa przez organ nadzoru nie zwalnia Rady Miejskiej z obowiązku usunięcia wskazanych wyżej nieprawidłowości.

Mając powyższe na uwadze Kolegium tut. Izby postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, wnoszona za pośrednictwem tutejszej Izby.

Postępowanie sądowe jest wolne od opłat sądowych.

Przewodnicząca Kolegium

Luiza Budner -Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku