



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

---

Gdańsk, dnia 29.11.2023 r.

Poz. 5260

**Uchwała Nr 160/g325/P/23**

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**  
**z dnia 23 listopada 2023 r.**

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 2023 r. poz. 1325), art. 91 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a oraz pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 70) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po rozpoznaniu uchwały Nr LXX/492/2023 Rady Miejskiej w Skarszewach z dnia 30 października 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na obszarze gminy Skarszewy

**stwierdza w badanej uchwale nieistotne naruszenia prawa polegające na nieprecyzyjnym określeniu stawki podatku od nieruchomości:**

**1) od budynków lub ich części: mieszkalnych**

**oraz**

**2) od budowli związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę, odprowadzeniem i oczyszczaniem ścieków.**

### **Uzasadnienie**

W dniu 31 października 2023 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwała Nr LXX/492/2023 Rady Miejskiej w Skarszewach z dnia 30 października 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na obszarze gminy Skarszewy, zaś w dniu 23 listopada 2023 r. była przedmiotem badania przez Kolegium tut. Izby.

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

Kolegium tut. Izby stwierdziło, że badaną uchwałą Rada Gminy ustaliła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2024 r., określając w § 1 ust. 2 pkt 1 że:  
*"Określa się stawki podatku od nieruchomości w następującej wysokości:*

*1.1) - 4) (...)*

*2. Od budynków lub ich części:*

*1) mieszkalnych - od 1m<sup>2</sup> powierzchni 0,98 zł."*

Zdaniem Kolegium tut. Izby ww. stawka dotycząca budynków mieszkalnych została ustalona w sposób niezgodny z treścią normatywną art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z ww. przepisem: rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie: od budynków lub ich części mieszkalnych (...) od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.

Tymczasem w § 1 ust. 2 pkt 1 badanej uchwały Rada Gminy ustalając stawkę dla budynków lub ich części mieszkalnych poprzestała na wskazaniu: (...) od 1m<sup>2</sup> powierzchni bez doprecyzowania, że wysokość podatku będzie wyliczana od *"1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej"*. Powyższa stawka została ustalona zatem w sposób niekompletny.

Ponadto Kolegium tut. Izby stwierdziło, że w § 1 ust. 3 pkt 1 Rada Gminy ustaliła stawkę podatku od nieruchomości w następującej wysokości : *"od budowli: związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę, odprowadzeniem i oczyszczaniem ścieków - 0,5%."*

Zdaniem Kolegium tut. Izby ww. stawka dotycząca budowli została ustalona w sposób niezgodny z treścią normatywną art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z ww. przepisem: rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie: od budowli - 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ww. ustawy.

Tymczasem w § 1 ust. 3 pkt 1 Rada Gminy ustalając stawkę dla budowli poprzestała na wskazaniu stawki bez doprecyzowania, że wysokość podatku będzie wyliczana *"od wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7"* ww. ustawy. Powyższa stawka została ustalona zatem w sposób niekompletny, bowiem wyłącznie w powiązaniu z treścią ustawy adresaci uchwały będą w stanie ustalić prawidłową kwotę podatku od nieruchomości w odniesieniu do budowli.

Wskazane powyżej postanowienia uchwały, niezależnie od tego, że naruszają art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d oraz pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mogą prowadzić do trudności w zakresie jej stosowania.

Podkreślić należy, że ustawodawca w sposób precyzyjny określił przedmioty opodatkowania podatkiem od nieruchomości, w tym parametry służące do obliczenia stawki w odniesieniu do danego rodzaju nieruchomości. W konsekwencji parametry te 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 tak, aby 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 WSA w Lublinie z dnia 19 września 2008 r., sygn. akt II SA/LU 485/08, wyrok WSA 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.

Z uwagi jednakże na to, że Rada Miejska w Skarszewach ma możliwość podjęcia stosownej uchwały zmieniającej do końca bieżącego roku, Kolegium tut. Izby uznało, że powyższe nieprawidłowości stanowią nieistotne naruszenia prawa.

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