



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 1 grudnia 2016 r.

Poz. 4814

UCHWAŁA NR 0102-471/16
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 4 listopada 2016 r.

w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr XXI/150/2016 Rady Gminy Purda z dnia 13 października 2016 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2017 rok.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

działając 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 /tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 561/ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm./

uchwała, co następuje

Stwierdza się nieważność § 1 pkt 2 lit. f Uchwały Nr XXI/150/2016 Rady Gminy Purda z dnia 13 października 2016 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2017 rok.

Uzasadnienie

Rada Gminy Purda w dniu 13 października 2016 r. podjęła Uchwałę Nr XXI/150/2016 w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2017 rok. W dniu 18 października 2016 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 24 października 2016 r. zawiadomiono Gminę Purda, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 4 listopada 2016 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Purda nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium. W myśl art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.) rada gminy określa w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym, że stawki nie mogą przekroczyć rocznie od budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 5,78 zł od 1 m² powierzchni użytkowej. Z kolei art. 5 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że przy określaniu wysokości stawek, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rada gminy może różnicować ich wysokość dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności lokalizację, sposób wykorzystania, rodzaj zabudowy, stan techniczny oraz wiek budynków. Rada Gminy Purda w § 1 pkt 2 lit. f badanej uchwały określiła stawkę podatku od nieruchomości: „od budynków gospodarczych (szopy chlewiki, stodoły)-4,49 zł od m² powierzchni użytkowej”. W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych określa przedmiot podatku od nieruchomości i zgodnie z tym przepisem opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na mocy przepisu art. 5 ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych radzie gminy przyznana została kompetencja do określenia stawek podatku od nieruchomości oraz do różnicowania wysokości tych stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotu opodatkowania. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie określa jednak przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości – „budynki gospodarcze”, dla których Rada Gminy Purda, w odrębnej jednostce redakcyjnej uchwały, tj. w § 1 pkt 2 lit. f określiła stawkę podatku od nieruchomości. Tym samym Rada Gminy Purda wprowadziła samoistną kategorię podatkową, nieprzewidzianą w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, co wykracza poza ustawowe kompetencje przyznane radzie gminy w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit e i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i w sposób istotny narusza te przepisy. Mając na uwadze ukształtowaną linię orzecniczą sądów administracyjnych, zgodnie z którą do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy naruszenie przepisów wyznaczających kompetencję do podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie postanowiło jak w sentencji.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.

**Z-ca Prezesa Regionalnej
Izby Obrachunkowej w
Olsztynie**

Bogdan Gaber