



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 1 grudnia 2016 r.

Poz. 4817

UCHWAŁA NR 0102-477/16
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 10 listopada 2016 r.

w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr XX/146/16 Rady Gminy Jedwabno z dnia 26 października 2016 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości.

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. 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. 2016 r., poz. 446 z późn. zm./

uchwała, co następuje

stwierdza się nieważność § 1 ust. 1 pkt 5 Uchwały Nr XX/146/16 Rady Gminy Jedwabno z dnia 26 października 2016 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości

Uzasadnienie

Rada Gminy Jedwabno w dniu 26 października 2016 r. podjęła Uchwały Nr XX/146/16 z dnia 26 października 2016 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości. W dniu 28 października 2016 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 4 listopada 2016 r. zawiadomiono Gminę Jedwabno, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 10 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 Jedwabno 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: 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. 2016 r., poz. 716) 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 Jedwabno w § 1 ust. 1 pkt 5 badanej uchwały określiła stawkę podatku od nieruchomości: „od budynków lub ich części pozostałych: a) pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 7, 62 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, z wyjątkiem: - związanych z prowadzeniem gospodarstwa domowego i garaży – 3, 65 zł od m² powierzchni użytkowej, b) budynków określonych w pozwoleniu na budowę, jako budynki letniskowe lub rekreacji indywidualnej, dla których określa się stawkę w wysokości - 7, 62 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 kategorii opodatkowania podatkiem od nieruchomości – „pozostałych”, dla których Rada Gminy Jedwabno określiła stawki podatku od nieruchomości, w odrębnej jednostce redakcyjnej uchwały, tj. w § 1 ust. 1 pkt 5 lit. a i b. Kolegium Izby stwierdza, że Rada Gminy Jedwabno ustanowiła samoistną kategorię podatkową, czym przekroczyła ustawowe kompetencje przyznane jej w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit e i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, naruszając w sposób istotny 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