



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 14 lutego 2017 r.

Poz. 697

### UCHWAŁA NR 0102-517/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 23 listopada 2016 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XXVIII/145/2016 Rady Gminy Łukta z dnia 25 października 2016 r. w sprawie 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 07 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 08 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. 2 pkt 5 uchwały Nr XXVIII/145/2016 Rady Gminy Łukta z dnia 25 października 2016 r. w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 rok.

#### **Uzasadnienie**

Rada Gminy Łukta w dniu 25 października 2016 r. podjęła uchwałę Nr XXVIII/145/2016 w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 rok. W dniu 02 listopada 2016 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 16 listopada 2016 r. zawiadomiono Gminę Łukta, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 23 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 Łukta 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 (tekst jednolity Dz.U. z 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 m<sup>2</sup> 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 Łukta w § 1 ust. 2 pkt 5 badanej uchwały ustaliła stawkę podatku od nieruchomości: „od budynków lub ich części: pozostałych, w tym: a) zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez

organizacje pożytku publicznego od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej – 3,85 zł, b) budynków gospodarczych, składów na opał od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynków lub ich części przeznaczonych na cele gospodarcze – 6,05 zł, c) pozostałych nie wymienionych w pkt a, b, od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej – 7,62 zł”. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że 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 przedmiotów opodatkowania. Zauważyć natomiast należy, że ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie przewiduje takiej kategorii opodatkowania podatkiem od nieruchomości, jaka została zapisana w § 1 ust. 2 pkt 5 uchwały Nr XXVIII/145/2016 Rady Gminy Łukta z dnia 25 października 2016 r. w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 rok. Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości (...) : od budynków lub ich części (...) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (...). Biorąc powyższe pod uwagę, należy stwierdzić że Rada Gminy Łukta ustanowiła w § 1 ust. 2 pkt 5 uchwały Nr XXVIII/145/2016 z dnia 25 października 2016 r. w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 rok, samoistną kategorię podatkową, nieprzewidzianą w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, czym przekroczyła ustawowe kompetencje przyznane radzie gminy w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit e i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, naruszając w sposób istotny przedmiotowe przepisy. Zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, przyjęć należy, iż do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy naruszenia: przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego – przez wadliwą ich wykładnię – oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97). Biorąc powyższe pod uwagę, 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.*

**Prezes Regionalnej Izby  
Obrachunkowej  
w Olsztynie**

**Iwona Bendorf-Bundorf**