



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 14 lutego 2017 r.

Poz. 736

UCHWAŁA NR 0102-558/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 12 grudnia 2016 r.

w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr XVI/149/2016 Rady Gminy Małdyty z dnia 16 listopada 2016 r. w sprawie określenia 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 i § 1 ust. 2 pkt 3 Uchwały Nr XVI/149/2016 Rady Gminy Małdyty z dnia 16 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości

Uzasadnienie

Rada Gminy Małdyty w dniu 16 listopada 2016 r. podjęła Uchwałę Nr XVI/149/2016 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. W dniu 25 listopada 2016 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 6 grudnia 2016 r. zawiadomiono Gminę Małdyty, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej Kolegium Izby) w dniu 12 grudnia 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 Małdyty 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: Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c 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 gruntów, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,30 zł od 1 m² powierzchni użytkowej. Natomiast z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit d wynika, że rada gminy określa w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym, że stawki nie mogą przekroczyć rocznie od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia

w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – 3 zł od 1 m² powierzchni. Z kolei art. 5 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że przy określaniu wysokości stawek, o których mowa w ust. 1 pkt 1, rada gminy może różnicować ich wysokość dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności lokalizację, rodzaj prowadzonej działalności, rodzaj zabudowy, przeznaczenie i sposób wykorzystania gruntu. Stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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 Małdyty w § 1 ust. 1 pkt 5 badanej uchwały określiła stawkę podatku od nieruchomości: „od budynków lub ich części : 5) pozostałych w tym: a) od garaży- 3,49 zł od m² powierzchni użytkowej, b) od budynków gospodarczych w tym chlewików i składników na opał-2,99 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, c) zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 7,00 zł od 1 m² powierzchni ,d) od innych budynków lub ich części nie wymienionych pod lit. „a”-„c”- 7,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej”. Natomiast w § 1 ust. 2 pkt 3 badanej uchwały określiła stawkę podatku od gruntów: „pozostałych w tym: a) zajętych pod zabudowę mieszkaniową, sklasyfikowane w ewidencji gruntów symbolem „B”- 0,19 zł od 1 m² powierzchni, b) zajętych na prowadzenia odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,35 zł od 1 m² powierzchni, c) zajętych pod drogi za wyjątkiem gruntów pod drogami publicznymi- 0,19 zł od 1 m² powierzchni, d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – 2,98 zł od 1 m² powierzchni”. 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. 2 i 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 Małdyty określiła stawki podatku od nieruchomości, w odrębnych jednostkach redakcyjnych uchwały, tj. w § 1 ust. 1 pkt 5 dotyczących budynków i w § 1 ust. 2 pkt 3 dotyczących gruntów, gdzie w lit. „e” włączyła odrębną kategorię podatkową „gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji” nie należącą do kategorii gruntów „pozostałych”. Kolegium Izby stwierdza, że Rada Gminy ustanowiła samoistną kategorię podatkową, czym przekroczyła ustawowe kompetencje przyznane jej w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit c i d oraz pkt 2 lit e i art. 5 ust. 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, naruszając w sposób istotny te przepisy. Mając na uwadze ukształtowaną linię orzeczniczą 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.

**Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej
w Olsztynie**

Iwona Bendorf-Bundorf