



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 14 lutego 2017 r.

Poz. 738

### UCHWAŁA NR 0102-561/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 12 grudnia 2016 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XXIII/107/2016 Rady Gminy Godkowo z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości w gminie Godkowo na rok 2107**

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 pkt 1 lit. c) oraz §1 pkt 2 lit. e) uchwały Nr XXIII/107/2016 Rady Gminy Godkowo z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości w gminie Godkowo na rok 2017

#### **Uzasadnienie**

Rada Gminy Godkowo w dniu 18 listopada 2016 r. podjęła uchwałę Nr XXIII/107/2016 w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości w gminie Godkowo na rok 2017. W dniu 22 listopada 2016 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 06 grudnia 2016 r. zawiadomiono Gminę Godkowo, 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 Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Godkowo 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 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 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 Godkowo w § 1 pkt 1 lit. c) badanej uchwały określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości „od gruntów pozostałych- 0, 21 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni, tym:- zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego- 0, 38 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni;- przeznaczonych na cele letniskowe- 0, 47 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni”. Natomiast w § 1 pkt 2 lit. e) badanej uchwały Rada Gminy określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości: „od budynków lub ich części pozostałych 4, 43 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej w tym:- zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego- 4, 28 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej;- wykorzystywanych na cele letniskowe- 7, 60 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej;- przeznaczonych na garaże- 6, 20 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej”. 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 pkt 1 lit. c) oraz w § 1 pkt 2 lit. e) uchwały Nr XXIII/107/2016 Rady Gminy Godkowo z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości w gminie Godkowo na rok 2017. Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) oraz pkt 2 lit. e) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości (...): od gruntów, 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 Godkowo ustanowiła w § 1 pkt 1 lit. c) oraz § 1 pkt 2 lit. e) uchwały Nr XXIII/107/2016 z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości w gminie Godkowo na rok 2017, samodzielną kategorię podatkową, nieprzewidzianą w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, czym przekroczyła ustawowe kompetencje przyznane radzie gminy w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) oraz 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**