



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 20 lutego 2017 r.

Poz. 808

### UCHWAŁA NR 0102-608/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 29 grudnia 2016 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XXVII/160/2016 Rady Gminy Świętajno z dnia 12 grudnia 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. 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 ust. 1 pkt 5 i § 1 ust. 2 pkt 2 uchwały Nr XXVII/160/16 Rady Gminy Świętajno z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości.

#### **Uzasadnienie**

Rada Gminy Świętajno na sesji w dniu 12 grudnia 2016 r. podjęła uchwałę Nr XXVII/160/2016 w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości. W dniu 16 grudnia 2016 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 21 grudnia 2016 r. zawiadomiono Gminę Świętajno, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 29 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 Świętajno uczestniczył w posiedzeniu Kolegium. Przedstawiciel Gminy Świętajno stwierdził, że przedmiotowa uchwała nie narusza prawa. 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: Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Natomiast na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy obowiązana jest określić w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, dla kategorii przedmiotów opodatkowania wymienionych w tym przepisie w tym na podstawie

art. 5 ust. 1 pkt 2 lit b dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej a na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2 lit e dla budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego. Wobec powyższego Kolegium Izby stwierdza, że rada gminy jest obowiązana do określenia stawek podatku od nieruchomości dla kategorii przedmiotów opodatkowania wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i może różnicować te stawki w oparciu o kryteria określone w art. 5 ust. 2 i 3 tej ustawy. Rada Gminy Świętajno w § 1 ust. 1 pkt 5 i § 1 ust. 2 pkt 2 badanej uchwały określiła stawki podatku od nieruchomości odpowiednio: 5) od pozostałych budynków lub ich części: 4,50 zł/m<sup>2</sup> w tym: a) związanych z wypoczynkiem 7,62 zł/m<sup>2</sup>, b) zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego 3,75 zł/m<sup>2</sup> oraz od gruntów: 1) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków 0,63 zł/m<sup>2</sup> 2) pozostałych 0,25 zł/m<sup>2</sup> "a) zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego 0,25 zł/m<sup>2</sup> b) sklasyfikowanych, jako drogi 0,46 zł/m<sup>2</sup> c) sklasyfikowanych, jako tereny mieszkaniowe 0,25 zł/m<sup>2</sup> d) wykorzystywanych na potrzeby letniskowe 0,46 zł/m<sup>2</sup>. Kolegium Izby stwierdza, że ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie określa takich „samodzielnych” kategorii przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości jak uczyniła to Rada Gminy w Świętajnie w § 1 ust. 1 pkt 5 i § 1 ust. 2 pkt 2 przedmiotowej uchwały. Tym samym Rada Gminy w Świętajnie wprowadziła samoistne kategorie podatkowe, nieprzewidziane w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, co wykracza poza ustawowe kompetencje przyznane radzie gminy w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit b i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i w sposób istotny narusza 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.*

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

**Bogdan Gaber**