



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia czwartek, 23 listopada 2023 r.

Poz. 5668

UCHWAŁA NR 0102-386/23

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 8 listopada 2023 r.

w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr LII/315/2023 Rady Gminy Wieliczki z dnia 31 października 2023 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 (Dz. U. 2023, poz. 1325) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2023, poz. 40 ze zm.)

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność § 1 pkt 2 lit. e, tiret 2 i 3 Uchwały Nr LII/315/2023 Rady Gminy Wieliczki z dnia 31 października 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Uzasadnienie

Rada Gminy Wieliczki w dniu 31 października 2023 r. podjęła Uchwałę Nr LII/315/2023 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

W dniu 2 listopada 2023 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem.

Pismem z dnia 6 listopada 2023 r. zawiadomiono Gminę Wieliczki, iż uchwała będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (dalej Kolegium Izby) w dniu 8 listopada 2023 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 Wieliczki nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby.

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. 1 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 Izby 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 70) rada gminy obowiązana jest określić, 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 oraz od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej

działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, maksymalnej stawki na dany rok podatkowy. 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 te stawki w oparciu o kryteria określone w art. 5 ust. 2 i 3 tej ustawy.

Rada Gminy Wieliczki w § 1 ust. 1 pkt 2 litera e badanej uchwały określiła stawkę podatku od budynków lub ich części : „, pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego

- do 50 m² powierzchni użytkowej – 11,00 zł od 1 m²
- do 100 m² powierzchni użytkowej -10,00 od 1 m²
- do 150 m² powierzchni użytkowej – 9,50 od 1m²
- powyżej 150 m² powierzchni użytkowej – 8,50 m².”

Kolegium Izby stwierdza, że Rada Gminy Wieliczki określając, w § 1 pkt 2 litera e badanej uchwały, stawki podatku od nieruchomości od budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, zróżnicowała wysokość stawek tego podatku w zależności od wielkości powierzchni użytkowej. Jednakże sposób różnicowania stawek, w § 1 ust. 1 pkt 2 litera e, tiret 2 i 3 powoduje, że w rzeczywistości nie wiadomo jaka stawka podatku od nieruchomości będzie obowiązywać przy powierzchni użytkowej od 50 m² do 150 m². Budynek lub jego część o powierzchni użytkowej np. 51 m² można bowiem zaliczyć do § 1 pkt 2 litera e tiret 2 „do 100 m²”, jak i do tiretu 3 „, do 150 m²”. Tak więc Rada Gminy Wieliczki konstruując zapisy uchwały będącej aktem prawa miejscowego, uczyniła to w sposób niejednoznaczny, budzący wątpliwości interpretacyjne, co do wysokości stawki podatku od nieruchomości. Tym samym Rada Gminy Wieliczki nie wypełniła dyspozycji art. 5 ust. 1 pkt 2 lit e ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i nie określiła wysokości stawek od nieruchomości od budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego o powierzchni użytkowej powyżej 50 m², a poniżej 150 m².

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 Izby, stwierdzając istotne naruszenie art. 5 ust. 1 pkt 2 lit e ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium RIO w Olsztynie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.

Prezes
Bogdan Gaber