



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 21 listopada 2016 r.

Poz. 7113

UCHWAŁA NR 21/1141/2016 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 3 listopada 2016 r.

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. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

postanowień § 1 pkt 2 lit. b i c uchwały Nr XXIII/152/2016 Rady Miejskiej w Wągrowcu z dnia 29 września 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości z powodu istotnego naruszenia przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 10 października 2016 r. oraz ponownie sporządzony jej wypis – w dniu 12 października 2016 r. (po wyeliminowaniu błędu pisarskiego w § 3 uchwały), Rada Miejska w Wągrowcu, powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716, z późn. zm.), określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na 2017 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do przedmiotowej uchwały, wyznaczając jednocześnie termin rozpatrywania na dzień 3 listopada 2016 r.

Rozpatrując sprawę Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

W § 1 pkt 2 lit. b uchwały określona została roczna stawka podatku od nieruchomości od budynków lub ich części „związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - 19,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej”, przy czym nie zostało zastrzeżone, że inna stawka obowiązuje dla przedmiotów opodatkowania wymienionych w następnej podziałce redakcyjnej uchwały, tj. w lit. c. Może to powodować trudności interpretacyjne; podatnicy mogą mieć wątpliwości, którą stawkę powinni zastosować.

W § 1 pkt 2 lit. c przedmiotowej uchwały, Rada określiła stawkę podatku od nieruchomości od budynków lub ich części „związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w obiektach handlowych (w sklepach wielkopowierzchniowych powyżej 400 m²), stacje paliw, banki i instytucje finansowe – stawkę podwyższoną, która wynosi 22,66 zł od 1m² powierzchni użytkowej”.

W myśl przepisu art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepis art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zawiera upoważnienie Rady do ustalania wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości.

Na podstawie art. 5 ust. 2-4 ww. ustawy Rada Miejska może różnicować wysokość stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, przy czym przy określaniu wysokości stawek podatku od nieruchomości od budynków lub ich części, powinna uwzględnić w szczególności lokalizację, sposób wykorzystywania, rodzaj zabudowy, stan techniczny oraz wiek budynków, a także rodzaj prowadzonej działalności. Zatem cechą charakterystyczną ustawowo określonych kryteriów jest to, iż mają one charakter przedmiotowy. Rada Miejska może zastosować inne kryteria, na podstawie których dokona różnicowania wysokości stawek, ale mogą to być jedynie kryteria przedmiotowe.

W art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oprócz stawek zostały przez ustawodawcę określone również przedmioty opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Różnicowanie stawek podatku od nieruchomości może następować tylko w ramach tych przedmiotów opodatkowania, które zostały ustalone przez ustawodawcę. Zatem różnicując stawki podatku od nieruchomości nie wolno zawężać przedmiotu opodatkowania ustalonego w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Kolegium Izby wskazuje, że w przedmiotowej uchwale Rada Miejska w Wągrowcu ustaliła „podwyższoną” stawkę podatku od nieruchomości od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 22,66 zł od 1 m² powierzchni użytkowej „w obiektach handlowych (w sklepach wielkopowierzchniowych powyżej 400 m²), stacje paliw, banki i instytucje finansowe”, pomijając budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, o których jest mowa w art. 5 pkt 2 lit. b ww. ustawy. W ten sposób Rada zawężyła przedmiot opodatkowania, do czego nie była upoważniona.

Rada ustaliła „stawkę podwyższoną”, m.in. dla stacji paliw, banków i instytucji finansowych. Kolegium wskazuje, że Rada wymieniła podmioty opodatkowania zamiast rodzaje działalności, jako dozwolone kryterium do różnicowania stawek podatku od nieruchomości (art. 5 ust. 3-4 ww. ustawy). Ponadto nadmienia się, że pojęcie „instytucje finansowe” obejmuje również banki, a więc banki zostały wymienione podwójnie.

Rolą rady jest określenie stawek podatku (art. 5 ust. 1 ww. ustawy), a nie ich podwyższenie lub obniżenie, dlatego w postanowieniach uchwały w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości nie należy dookreślać, że stawka jest „podwyższona” lub „obniżona”.

Poza tym sposób zredagowania postanowienia dotyczącego stawki „podwyższonej” w § 1 pkt 2 lit. c rozpatrywanej uchwały powoduje, że podatnik może mieć wątpliwości, czy podwyższoną stawkę powinien naliczać od całej powierzchni obiektów handlowych wielkopowierzchniowych, czy tylko od powierzchni powyżej 400 m².

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie trzydziestu dni od daty jego doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

z up. Aniela Michalec
Przewodnicząca
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska