

UCHWAŁA Nr 0102-584/16  
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Olsztynie  
z dnia 16 grudnia 2016 roku

w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr XX/174/2016 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie 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. 3 Uchwały Nr XX/174/16 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości.

Uzasadnienie

Rada Gminy Janowiec Kościelny na sesji w dniu 28 listopada 2016 r. podjęła Uchwałę Nr XX/174/16 w sprawie stawek podatku od nieruchomości.

W dniu 5 grudnia 2016 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem.

Pismem z dnia 13 grudnia 2016 r. zawiadomiono Gminę Janowiec Kościelny, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie – zwane dalej Kolegium Izby - w dniu 16 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 Janowiec Kościelny 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 Izby 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 pkt 1-3 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 3 dla od budowli – określony procent ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7.

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 Janowiec Kościelny w § 1 ust. 3 badanej uchwały określiła stawki podatku od nieruchomości odpowiednio od budowli:

- a) od ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych służących do odprowadzania ścieków – 0,1 %,
- b) pozostałych – 2 %

Kolegium Izby stwierdza, że ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie określa takich „samodzielnych” kategorii przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości, dla których organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ma obowiązek ustalić stawki podatku, jak uczyniła to Rada Gminy Janowiec Kościelny w § 1 pkt 3 przedmiotowej uchwały.

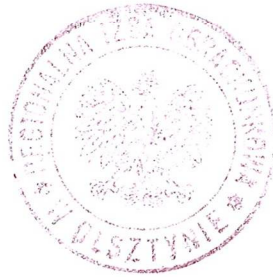
Tym samym Rada Gminy Janowiec Kościelny ustaliła stawki podatku od nieruchomości dla samoistnych kategorii podatkowych, nieprzewidzianych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, co wykracza poza ustawowe kompetencje przyznane radzie gminy w art. 5 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i w sposób istotny narusza ten przepis.

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 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.*



*Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie*  
*Ilona Benderf-Bundorf*