

UCHWAŁA NR 0102-443/24
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 20 listopada 2024 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Uchwały nr VIII/47/2024 Rady Gminy Purda z dnia 29 października 2024 r. w sprawie określenia 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. z 2023 r. poz. 1325 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.)

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność § 1 pkt 1 lit. c oraz § 1 pkt 2 lit. e uchwały Nr VIII/47/2024 Rady Gminy Purda z dnia 29 października 2024 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

Uzasadnienie

Rada Gminy Purda w dniu 29 października 2024 r. podjęła uchwałę Nr VIII/47/2024 w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

W dniu 8 listopada 2024 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem.

Pismem z dnia 13 listopada 2024 r. zawiadomiono Gminę Purda, iż uchwała będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (dalej Kolegium Izby) w dniu 20 listopada 2024 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 Purda 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 1 lit. c oraz art. 5 ust 1 pkt 2 lit. e ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2023 r., poz. 70 ze zm.) rada gminy obowiązana jest określić, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości z tym, że stawki nie mogą przekroczyć rocznie od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego oraz od budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, maksymalnych stawek na rok podatkowy 2025.

Rada Gminy Purda w § 1 pkt 1 lit. c badanej uchwały określiła stawkę podatku od gruntów pozostałych, **w tym zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w wysokości 0,73 zł od 1 m²powierzchni**. Z kolei w § 1 pkt 2 lit. e badanej uchwały Rada Gminy Purda określiła stawkę podatku od budynków lub ich części pozostałych, **w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego w wysokości 11,48 zł od 1 m² powierzchni użytkowej**.

Kolegium Izby stwierdza, że ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie określa samodzielnych kategorii opodatkowania, tj.: gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, ani budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego, dla których Rada Gminy Purda określiła stawki podatku od nieruchomości na 2025 r. Tak więc Rada Gminy Purda, § 1 pkt 1 lit. c oraz w § 1 pkt 2 lit. e, ustanowiła kategorie podatkowe, nieopisane w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, czym przekroczyła ustawowe kompetencje przyznane jej w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c i art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, do określania stawek podatku od nieruchomości dla kategorii podatkowych opisanych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy naruszenie przepisów wyznaczających kompetencję do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów, prawa materialnego – przez wadliwą ich wykładnię – oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (patrz: wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97).

Wobec powyższego Kolegium Izby stwierdzając, że ustalenie przez Radę Gminy Purda stawek podatku od nieruchomości dla kategorii nieprzewidzianych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych w sposób istotny narusza art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c i 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.