

Uchwała nr 42/2009
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 22 kwietnia 2009 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały nr XXX/387/09 Rady Miejskiej
w Świdnicy z dnia 27 marca 2009 r. zmieniającej uchwałę w sprawie
określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwała, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność uchwały nr XXX/387/09 Rady Miejskiej w Świdnicy z dnia 27 marca 2009 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości z powodu istotnego naruszenia art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Uchwała nr XXX/387/09 Rady Miejskiej w Świdnicy z dnia 27 marca 2009 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Zespołu Zamiejscowego w Wałbrzychu dnia 3 kwietnia 2009 r.

Jako podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały powołano art. 18 ust. 2 pkt. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, iż została ona podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 1 badanej uchwały określono, iż: *„W uchwale nr XXV-328-08 Rady Miejskiej w Świdnicy z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego Nr 297, poz. 3935) w § 1 wprowadza się następujące zmiany:*

a) w pkt 1 lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,69 zł od 1 m² powierzchni, z wyjątkiem gruntów, o których mowa w lit. b),”

b) w pkt 2:

– lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 18,38 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, z wyjątkiem budynków lub ich części, o których mowa w lit. c),”

– lit. e otrzymuje brzmienie:

„e) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – 3,63 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,”

Jednocześnie w § 3 pkt. 2 badanej uchwały określono, iż: *„Naliczenie podatku od nieruchomości za 2009 r. od przedmiotów opodatkowania wymienionych w § 1 dokonane zostanie wg stawek określonych uchwałą nr XXV/328/08 Rady Miejskiej w Świdnicy z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie określenia wysokości stawek*

podatku od nieruchomości – do dnia 30.06.2009 r. oraz wg obniżonych stawek – od dnia 01.07.2009 r.”.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.): „Rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie” kwot określonych dla poszczególnych przedmiotów opodatkowania. Podatek od nieruchomości jest zatem podatkiem rocznym. Świadczy o tym zarówno sposób określenia jego stawek, jak i przyjęte zasady jego wymiaru i poboru. Oznacza to również, że stawki tego podatku, co do zasady, powinny być ustalane każdorazowo przed rozpoczęciem kolejnego roku podatkowego. Należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 11 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.), rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy. Ta cecha podatku jest też podkreślana przez sądy administracyjne („*podatek od nieruchomości nie jest podatkiem jednorazowym, lecz jest podatkiem corocznym*” - uchwała Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 24 listopada 2003 r., FPK 5/03).

W doktrynie finansów publicznych oraz orzecznictwie administracyjnym powszechnie uznawana jest zasada, iż organy jednostek samorządu terytorialnego mogą czynić tylko to na co zezwalają ustawy. Na szczególną uwagę zasługuje tu wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 15 stycznia 1997 r.: „*Do działalności organów samorządu terytorialnego w sferze zobowiązań publicznoprawnych nie stosuje się zasady "co nie jest zakazane jest dozwolone", lecz regułę „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje”*” (sygn. akt. .III SA 534/96, M. Podat. 1997/12/374). Jednocześnie normy kompetencyjne powinny być interpretowane w sposób ścisły. Zakazane jest dokonywanie wykładni rozszerzającej przepisów kompetencyjnych, co podkreślił Trybunał Konstytucyjny w wyroku z 28 czerwca 2000 r. (K25/99, OTK2000/5/141).

Kolegium pragnie także zwrócić uwagę, iż w przypadku podatku od nieruchomości organem podatkowym jest prezydent (burmistrz, wójt). W przypadku konieczności przeciwdziałania negatywnym skutkom kryzysu gospodarczego nie jest on pozbawiony uprawnień wydawania decyzji w sprawach umorzenia w części lub w całości zaległości podatkowych, odroczeń terminu płatności, rozłożenia zapłaty podatku na raty oraz zaniechania poboru podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.)

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Świdnicy przysługuje skarga, która wnosi się do Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski