

Uchwała nr 95/2008
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 3 grudnia 2008 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały nr XXIX/198/08 Rady Miejskiej Kudowy Zdroju z dnia 17 listopada 2008 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku

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 uchwala, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność § 1 część D.2 pkt. 7 uchwały nr XXIX/198/08 Rady Miejskiej Kudowy Zdroju z dnia 17 listopada 2008 r. w sprawie: stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku w części w brzmieniu „- stanowiące własność rolników- emerytów którzy przekazali ziemię na rzecz Skarbu Państwa” z powodu istotnego naruszenia art. 5 ust. 3 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 XXIX/198/08 Rady Miejskiej Kudowy Zdroju z dnia 17 listopada 2008 r. w sprawie: stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Zespół Zamiejscowy w Wałbrzychu 21 listopada 2008 r.

Jako podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały powołano art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami) oraz art. 5 i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późniejszymi zmianami).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, że jej § 1 część D.2 pkt. 7 tiret drugi „- stanowiące własność rolników- emerytów którzy przekazali ziemię na rzecz Skarbu Państwa” w istotny sposób narusza ona przepisy art. 5 ust. 3 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.).

W § 1 część D.2 pkt. 7 badanej uchwały, Rada Miejska Kudowy-Zdroju określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości od 1 m² powierzchni użytkowej budynków lub ich części wykorzystywanych na inne cele niż wskazane w poprzednich punktach w następujący sposób:

7. Pozostałe budynki lub ich części wykorzystywane na inne cele niż wymienione w pkt 1,2,3,4,5,6 w tym:	6,64 zł/m ²
– zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego,	6,64 zł/m ²
– stanowiące własność rolników-emerytów którzy przekazali ziemię na rzecz Skarbu Państwa	3,08 zł/m ²

Tym samym Rada określiła preferencyjną wysokość stawki podatku od nieruchomości od 1 m² powierzchni użytkowej budynków lub ich części stanowiących własność rolników- emerytów którzy przekazali ziemię na rzecz Skarbu Państwa.

Art. 5 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, iż „*Przy określaniu wysokości stawek, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rada gminy może różnicować ich wysokość dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności lokalizację, sposób wykorzystywania, rodzaj zabudowy, stan techniczny oraz wiek budynków.*”. Kolegium podziela pogląd, iż w przypadku przepisów, które zawierają wyliczenia niewyczerpujące, trzeba mieć na względzie, iż kryteria inne niż wymienione w przepisie powinny być adekwatne do tych, które zostały w nim wymienione (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 5 grudnia 2007 r. *sygn. akt. I SA/Bd 696/07, opubl. LEX nr 364971*). Niewątpliwie kryteria, na które wskazał ustawodawca w przepisie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) to jest: lokalizacja, sposób wykorzystywania, rodzaj zabudowy, stan techniczny oraz wiek budynków, odnoszą się do budynków, a nie osób je użytkujących. Oznacza to, że ustawa posługuje się kryterium przedmiotowym, czego konsekwencją jest możliwość rozszerzenia czynników różnicujących stawki podatku tylko i wyłącznie w oparciu o takie kryterium. Tymczasem przyjęte przez Radę Miejską kryterium zróżnicowania stawek podatku według rodzaju właścicieli nie ma charakteru przedmiotowego, lecz podmiotowy.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej Kudowy-Zdroju przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski