

UCHWAŁA NR 103/2009
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ WE WROCŁAWIU

z dnia 23 grudnia 2009 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju nr XLIV/228/09 z 29 października 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2010 rok

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 pkt. 3 w § 1 uchwały Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju nr XLIV/227/09 z 29 października 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2010 rok z powodu istotnego naruszenia art. 5 ust. 4 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 Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju nr XLIV/228/09 z 29 października 2009 roku w sprawie poboru opłaty uzdrowiskowej w roku 2010 wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Zespołu Zamiejscowego w Wałbrzychu dnia 7 grudnia 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.) oraz 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.).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, że jej § 1 pkt. 3) określający stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie gminy w 2010 r., w brzmieniu:

„od budowli:

- a) służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków oraz budowli i rurociągów wodnych, będących w posiadaniu zakładów budżetowych 1% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 3 i ust. 3–7,
 - b) od pozostałych budowli 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3–7”,
- w istotny sposób narusza przepisy art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Wprawdzie w roku poprzednim uchwała w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości zawierała takie same uregulowania, ale zmianie uległa linia orzecznictwa oraz stanowisko doktryny w sprawie różnicowania stawek podatków przy wykorzystaniu kryterium podmiotowego.

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 publiczno-prawnych 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).

Art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych określa, iż „rada gminy może różnicować wysokość stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności rodzaj prowadzonej działalności”. Rada gminy nie została natomiast upoważniona do różnicowania stawek przy wykorzystaniu kryterium podmiotowego.

Kolegium Izby zwraca uwagę na wynikający z art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, ze zm.) obowiązek przedkładania regionalnej izbie obrachunkowej uchwał oraz zarządzeń podlegających jej nadzorowi w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Dusznikach-Zdroju przysługuje skarga, którą 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:
Bogdan Cybulski