



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

---

Gdańsk, dnia 12 grudnia 2013 r.

Poz. 4542

### UCHWAŁA NR 268/G228/P/13 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W GDAŃSKU

z dnia 28 listopada 2013 r.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)

– Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po rozpoznaniu uchwały Nr XLI/376/2013 Rady Gminy Kobylnica z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kobylnica

orzeka nieważność § 2 ust. 1 badanej uchwały od słów: „, , dla budynków lub ich części użytkowanych przez emerytów i rencistów otrzymujących swoje świadczenia z tytułu pracy w rolnictwie”.

#### UZASADNIENIE

W dniu 26 listopada 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęła uchwała Nr XLI/376/2013 Rady Gminy Kobylnica z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kobylnica, zaś w dniu 28 listopada 2013 roku była ona przedmiotem badania Kolegium tutejszej Izby.

W wyniku analizy treści badanej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdziło, że Rada Gminy Kobylnica w § 1 przedmiotowej uchwały określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, a w § 2 ust. 1 badanej uchwały zawarła, między innymi, postanowienie, że: „, , dla budynków lub ich części użytkowanych przez emerytów i rencistów otrzymujących swoje świadczenia z tytułu pracy w rolnictwie” stawka podatku od nieruchomości będzie wynosiła – 4,10 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.

Analizując treść powyższych zapisów Kolegium tutejszej Izby uznało, iż zacytowane wyżej postanowienie Rady Gminy Kobylnica zawarte w § 2 ust. 1 badanej uchwały narusza przepis z art. 5 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z przywołanym przepisem rada gminy, przy określaniu wysokości stawek podatku od nieruchomości, może różnicować ich wysokość dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając przykładowe kryteria wymienione we wskazanym przepisie.

Zdaniem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku brzmienie przepisu nie pozostawia wątpliwości, że różnicowanie wysokości stawek podatku od nieruchomości jest dopuszczalne (w granicach stawek maksymalnych), aczkolwiek tylko ze względu na rodzaj przedmiotu opodatkowania. Co prawda, dotyczące tej kwestii przepisy art. 5 ust. 2 - 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych określają tylko przykładowe kryteria, którymi winna kierować się rada gminy, różnicując stawki podatku od nieruchomości w ramach poszczególnych kategorii przedmiotów opodatkowania, jednakże są to kryteria dające podstawę jedynie do różnicowania wysokości stawek dla poszczególnych budynków, budowli i gruntów co do

przedmiotu opodatkowania. Zatem różnicowanie stawek podatku od nieruchomości nie może być zależne od tego, w czyim posiadaniu, czy czyją własnością jest dany przedmiot opodatkowania (nieruchomość).

Tymczasem określenie przez Radę Gminy Kobylnica stawki podatku od nieruchomości „dla budynków lub ich części użytkowanych przez emerytów i rencistów otrzymujących swoje świadczenia z tytułu pracy w rolnictwie” ma charakter przedmiotowo-podmiotowy, do czego w ocenie Kolegium tutejszej Izby nie jest uprawniona rada gminy w świetle obowiązujących przepisów.

Podobne stanowisko w przedmiotowej kwestii zajął, między innymi, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy w wyroku z dnia 28 września 2010 roku sygn. akt I SA/Bd 674/10 oraz w wyroku z dnia 16 marca 2011 roku sygn. akt I SA/Bd 35/11.

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

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, wnoszona za pośrednictwem tutejszej Izby.

Prezes Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Gdańsku

**Luiza Budner-Iwanicka**