



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 31 grudnia 2021 r.

Poz. 5203

Uchwała Nr 199/g323/P/21

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 21 grudnia 2021 r.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 91 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.), art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po rozpoznaniu uchwały Nr XXXVI/302/21 Rady Miejskiej w Pelplinie z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości

stwierdza w badanej uchwale nieistotne naruszenie prawa polegające na nieprecyzyjnym określeniu stawek podatku od nieruchomości, tj. od budowli.

UZASADNIENIE

W dniu 2 grudnia 2021 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwała Nr XXXVI/302/21 Rady Miejskiej w Pelplinie z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, zaś w dniu 21 grudnia 2021 r. była przedmiotem badania Kolegium tut. Izby

Analiza treści powyższej uchwały wskazuje, że jest ona obarczona wadą o charakterze nieistotnego naruszenia prawa.

W treści uchwały Rada Miejska w Pelplinie ustaliła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2022 r., określając w § 1 pkt 3 stawkę podatku następująco: *"od wartości budowli: a) związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę - 0,50%, b) związanych ze zbiorowym odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków - 0,50%, c) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż wymieniona w pkt 1 i 2 - 2 %."*

Zdaniem Kolegium tut. Izby ww. stawki dotyczące budowli zostały ustalone w sposób niezgodny z treścią przepisów wynikających z art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z ww. przepisem: rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie:

- od budowli - 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7.

Tymczasem w treści badanej uchwały organ stanowiący gminy ustalając stawki dla budowli poprzestał na wskazaniu wartości: "0,50% i 2%", bez doprecyzowania, że wysokość podatku będzie wyliczana od "wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7" ww. ustawy. Powyższe stawki zostały ustalone zatem w sposób niekompletny, bowiem wyłącznie w powiązaniu z treścią ustawy adresaci uchwały będą w stanie ustalić prawidłową kwotę podatku od nieruchomości w odniesieniu do budowli.

Dodatkowo podkreślić należy, że ustawodawca w sposób precyzyjny określił przedmioty opodatkowania podatkiem od nieruchomości. W konsekwencji przedmioty te nie mogą być określone w sposób dowolny, lecz organ stanowiący musi ściśle przestrzegać zakresu upoważnienia ustawowego. W ocenie Kolegium tut. Izby uchwała rady gminy powinna każdorazowo precyzować zarówno przedmioty opodatkowania, jak i stawki podatkowe tak, aby adresaci regulacji w niej zawartych nie mieli wątpliwości co do zawartych w niej zapisów. Kolegium tut. Izby zauważa, że badana uchwała, będąca - w myśl art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym - aktem prawa miejscowego, kierowanym do ogółu odbiorców, powinna być zredagowana w sposób czytelny, zrozumiały i precyzyjny (por. wyrok WSA w Lublinie z dnia 19 września 2008 r., sygn. akt II SA/LU 485/08, wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 12 października 2005 r. sygn. akt II SA/Wr 385/05). Ponadto zaznaczyć należy, że zgodnie z przepisami § 6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 283), przepisy aktów normatywnych redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy.

Zdaniem Kolegium wskazane powyżej postanowienia uchwały, niezależnie od tego, że naruszają przepis art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mogą prowadzić do trudności w zakresie ich stosowania. Z uwagi jednakże na to, że Rada Miejska w Pelplinie ma możliwość podjęcia stosownej uchwały zmieniającej badaną uchwałę do końca bieżącego roku, Kolegium tut. Izby uznało, że powyższa nieprawidłowość stanowi nieistotne naruszenie prawa.

Mając powyższe na uwadze Kolegium tut. Izby 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.

Postępowanie sądowe jest wolne od opłat sądowych.

Przewodnicząca Kolegium

Luiza Budner - Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku