



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO

---

Szczecin, dnia 18 grudnia 2020 r.

Poz. 5792

### UCHWAŁA NR XXVIII.196.K.2020 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 27 listopada 2020 r.

#### **w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr XXXI/230/2020 Rady Miejskiej w Kaliszu Pomorskim z dnia 29 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2021**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 713, ze zm.) oraz art. 11 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwala, co następuje:

**§ 1.** Stwierdza się nieważność § 1 ust. 1 lit. d uchwały Nr XXXI/230/2020 Rady Miejskiej w Kaliszu Pomorskim z dnia 29 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2021.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie**

Badana przez Kolegium Izby uchwała Nr XXXI/230/2020 Rady Miejskiej w Kaliszu Pomorskim z dnia 29 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2021, przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dnia 4 listopada 2020 r., wydana została na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o opłatach i podatkach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170). Regulowana przez badaną uchwałę materia dotyczy spraw określonych w art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – tj. podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. W związku z powyższym Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uznało się za organ właściwy do zbadania przedmiotowej uchwały zgodnie z posiadanymi kompetencjami.

We wstępnej ocenie Kolegium wskazane w § 1 ust. 1 lit. d uchwały zróżnicowanie wysokości stawek podatku od nieruchomości zostało wprowadzone z przekroczeniem upoważnienia wynikającego z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych z uwagi na zastosowane kryterium przedmiotowo-podmiotowe, podczas gdy cyt. przepis upoważnia organ stanowiący do różnicowania wysokości stawek podatku od nieruchomości jedynie ze względu na przedmiot opodatkowania.

W związku z powyższym, wszczęto postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności przedmiotowej uchwały, o którym powiadomiono Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kaliszu Pomorskim pismem z dnia 19 listopada br. (znak: K.0010.409.JK.2020). W treści pisma wskazano, że ostateczne badanie uchwały odbędzie się na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 27 listopada 2020 r. oraz, że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć upoważniony przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, a do czasu zakończenia wszczętego postępowania przysługuje prawo wnoszenia wyjaśnień.

Kolegium Izby ostatecznie zbadało wymienioną uchwałę na posiedzeniu w dniu 27 listopada br. W posiedzeniu nie uczestniczył przedstawiciel jednostki, natomiast w dniu 26 listopada br. do Regionalnej Izby Obrachunkowej przekazano stanowisko Gminy Kalisz Pomorski w zakresie podjętych wątpliwości.

Z treści pisma Przewodniczącego Rady Miejskiej (znak RM.0004.30.2020) wynika, iż Gmina zdaje sobie sprawę z wadliwości przedmiotowego zapisu badanej uchwały oraz że zróżnicowanie wysokości stawek podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych, stanowiących własność Gminy Kalisz Pomorski funkcjonuje w Gminie od 2013 r.

Kolegium Izby zważyło, co następuje.

Uchwała Nr XXXI/230/2020 Rady Miejskiej w Kaliszu Pomorskim z dnia 29 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2021, w zakresie § 1 ust. 1 lit. d w sposób istotny narusza prawo, co implikuje stwierdzenie jej nieważności, we wskazanej części.

W drodze uchwały Nr XXXI/230/2020 organ stanowiący Gminy Kalisz Pomorski ustalił stawki podatku od nieruchomości. Na mocy § 1 ust. 1 lit. d Rada Miejska uchwaliła stawki podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych, stanowiących własność Gminy Kalisz Pomorski, będących w posiadaniu zależnym osób fizycznych z przeznaczeniem na cele upraw ogrodniczych, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem w wysokości 0,10 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni.

W tym miejscu wskazać należy, że z przepisu art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że przy określaniu wysokości stawek podatku od nieruchomości od gruntów rada gminy może różnicować ich wysokość dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności lokalizację, rodzaj prowadzonej działalności, rodzaj zabudowy, przeznaczenie i sposób wykorzystywania gruntu.

Z wyżej wymienionego przepisu wynika więc, że różnicowanie wysokości stawek opodatkowania może mieć miejsce jedynie z uwagi na przedmiot opodatkowania. Cechą charakterystyczną ustawowo określonych kryteriów jest to, iż mają one charakter przedmiotowy, jednocześnie są to kryteria przykładowe. Dlatego też rada gminy może zastosować inne kryteria, na podstawie których dokona różnicowania wysokości stawek, jednakże muszą to być kryteria przedmiotowe.

W ocenie Kolegium ustanowienie przez Radę Miejską w § 1 ust. 1 lit. d przedmiotowej uchwały niższych stawek podatku od gruntów pozostałych, stanowiących własność Gminy Kalisz Pomorski, będących w posiadaniu zależnym osób fizycznych z przeznaczeniem na cele upraw ogrodniczych, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem ma charakter podmiotowo-przedmiotowy i stanowi naruszenie cyt. przepisu art. 5 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepisy ustawy uprawniające organ stanowiący do zróżnicowania wysokości stawek podatkowych muszą być interpretowane ściśle, wobec czego za wykraczające poza zakres delegacji ww. przepisu ustawy Kolegium uznało wyróżnienie stawki podatkowej z uwzględnieniem kryterium przedmiotowego (przeznaczenie gruntów) i jednocześnie podmiotowego (określenie podmiotu będącego właścicielem gruntów i wskazanie ich posiadaczy).

W tym stanie rzeczy Kolegium orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Szczecinie

**Bogusław Staszewski**