

Uchwała nr 7/2024
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 12 stycznia 2024 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały nr LXIII/531/2023 Rady Miejskiej Sędziszów z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezes Izby

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Ewa Midura, Zbigniew Rękas, Monika Różycka (sprawozdawca), Agnieszka Zarębska

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) po zbadaniu w dniu 12 stycznia 2024 roku uchwały nr LXIII/531/2023 Rady Miejskiej Sędziszów z dnia 29 listopada 2023 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości

stwierdza nieważność ww. uchwały w części § 1 ust. 1 lit. c) w zakresie słowa: „użytkowej” z powodu naruszenia art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70).

Uzasadnienie

Uchwała nr LXIII/531/2023 Rady Miejskiej Sędziszów z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 14 grudnia 2023 roku i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych została objęta postępowaniem nadzorczym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przeprowadziło badanie nadzorcze tego aktu w dniu 12 stycznia 2024 roku.

O terminie posiedzenia powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mogą uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych.

W posiedzeniu Kolegium nie wzięli udziału przedstawiciele Gminy Sędziszów.

W toku postępowania nadzorczego Kolegium stwierdziło w przedmiotowej uchwale istotne naruszenie prawa, które stanowiło podstawę do stwierdzenia jej nieważności w części.

Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny.

Rada Miejska Sędziszów w uchwale nr LXIII/531/2023 działając na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1, art. 41 ust. 1 i art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 70) określiła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Sędziszów.

W §1 ust. 1 lit. c przedmiotowej uchwały Rada Miejska określiła stawkę podatku od nieruchomości obowiązującą na terenie Gminy Sędziszów od gruntów „pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,37 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, z wyjątkiem gruntów pozostałych nie tworzących gospodarstw rolnych w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, jednak stanowiących uprzednio część takiego gospodarstwa o ile nie były przedmiotem obrotu prawnego po utracie przez nie charakteru części gospodarstwa rolnego – 0,26 od 1 m² powierzchni użytkowej.”.

Powyższy zapis pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

- gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, (...) od 1m² powierzchni.

Podkreślić należy, że ustawodawca w sposób precyzyjny określił przedmioty opodatkowania podatkiem od nieruchomości, w tym parametry służące do obliczenia stawki w odniesieniu do danego przedmiotu opodatkowania, co zostało wyartykułowane nie tylko w ww. art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy, ale również w art. 4 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym „Podstawę opodatkowania stanowi:

- 1) dla gruntów - powierzchnia;
- 2) dla budynków lub ich części - powierzchnia użytkowa;(…)”.

Pojęcie powierzchni użytkowej na gruncie omawianej ustawy zostało zatem powiązane znaczeniowo wyłącznie z budynkami lub ich częściami, natomiast podstawą opodatkowania dla gruntów jest powierzchnia.

Tymczasem w badanej uchwale Rada Miejska ustaliła stawkę dla ww. gruntów od „1m² powierzchni użytkowej”.

W ocenie Kolegium uchwała rady gminy powinna każdorazowo precyzować stawki podatkowe tak, aby adresaci regulacji w niej zawartych nie mieli wątpliwości co do ujętych w niej zapisów. Kolegium Izby podkreśla, 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. Jak wskazuje się także w orzecznictwie sądowoadministracyjnym uchwały podejmowane przez organy stanowiące gmin muszą zawierać sformułowania jasne, wyczerpujące, uniemożliwiające stosowanie niedopuszczalnego, sprzecznego z prawem luzu interpretacyjnego (por. wyrok NSA z 6 czerwca 1996 r., , 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, zgodnie z przepisami §6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie "Zasad techniki prawodawczej", przepisy aktów normatywnych redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy.

W ocenie Kolegium ustalenie przywołanych wyżej stawek podatku od nieruchomości w sposób niezgodny z brzmieniem art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c w zw. z art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowi istotne naruszenie przywołanych przepisów ustawy, co skutkuje koniecznością orzeczenia nieważności wadliwych zapisów uchwały.

Należy mieć na uwadze, że istotna wadliwość aktu prawnego nie przesądza każdorazowo o konieczności stwierdzenia jego nieważności w całości. Stąd wystarczającym dla doprowadzenia do stanu zgodności z prawem jest stwierdzenie nieważności wyłącznie części ww. uchwały.

Mając na względzie powyższe ustalenia faktyczne i prawne Kolegium RIO w Kielcach postanowiło jak w sentencji.

Pouczenie

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje skarga za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach w terminie 30 dni od dnia doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
Damian Grzelka