



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 18 lutego 2019 r.

Poz. 1007

UCHWAŁA NR 0102-68/19 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 31 stycznia 2019 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr VI/34/19 Rady Gminy Mrągowo z dnia 17 stycznia 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości dla gruntów zajętych na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie strzelnic sportowych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie działając 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 2016 r. poz. 561 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.)

uchwała, co następuje

Stwierdza się nieważność uchwały Nr VI/34/19 Rady Gminy Mrągowo z dnia 17 stycznia 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości dla gruntów zajętych na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie strzelnic sportowych.

Uzasadnienie

Rada Gminy Mrągowo w dniu 17 stycznia 2019 r. podjęła uchwałę Nr VI/34/19 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości dla gruntów zajętych na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie strzelnic sportowych. W dniu 21 stycznia 2019 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 21 stycznia 2019 r. zawiadomiono Gminę Mrągowo, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (dalej Kolegium Izby) w dniu 31 stycznia 2019 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Mrągowo nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby. W myśl art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Kolegium Izby badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym na podstawie upoważnień ustawowych, gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze danej gminy. Stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445) rada gminy określa w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości od gruntów, a przy określaniu wysokości stawek rada gminy może różnicować ich wysokość dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności lokalizację, rodzaj prowadzonej działalności,

rodzaj zabudowy, przeznaczenie i sposób wykorzystania gruntu. Rada Gminy Mrągowo uchwałą Nr III/4/18 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości określiła roczne stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2019 r. na terenie Gminy Mrągowo. W § 1 ust. 1 pkt 1 tej uchwały ustalona została stawka podatku od nieruchomości od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków w wysokości 0,87 zł od 1 m² powierzchni. W § 1 ust. 1 pkt 3 Rada Gminy Mrągowo ustaliła stawkę podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w wysokości 0,33 zł od 1 m² powierzchni. Z kolei w § 1 badanej uchwały Nr VI/34/19 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości dla gruntów zajętych na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie strzelnic sportowych, Rada Gminy Mrągowo ustaliła stawkę podatku od nieruchomości dla gruntów zajętych na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie strzelnic sportowych w wysokości 0,01 zł od 1 m² powierzchni. Tym samym Rada Gminy Mrągowo wyodrębniła nowy przedmiot opodatkowania „grunty zajęte na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie strzelnic sportowych”, nie wymieniany w uchwale Nr III/4/18 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i nieznanym w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, ustalając jednocześnie preferencyjną stawkę podatkową dla gruntów zajętych na potrzeby strzelnic sportowych. W ocenie Kolegium Izby, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy posiada kompetencje do ustalania stawek podatku od nieruchomości od gruntów: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (lit. a), pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub płynącymi (lit. b), pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego (lit. c), niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji (lit. d). Stawki podatku od nieruchomości na 2019 r. dla tych gruntów zostały ustalone przez Radę Gminy Mrągowo w uchwale Nr III/4/18 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Z kolei, w badanej uchwale, Rada Gminy Mrągowo ustaliła stawkę podatku od nieruchomości dla gruntów zajętych na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie strzelnic sportowych, bez odwołania do uchwały Nr III/4/18 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Tym samym, w badanej uchwale, Rada Gminy Mrągowo utworzyła nowy przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości „grunty zajęte na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie strzelnic sportowych”. Zgodnie z orzecnictwem sądów administracyjnych, w trakcie roku podatkowego dopuszczalne jest wyodrębnienie z dotychczas obowiązującego przedmiotu opodatkowania nowego, bardziej szczegółowego przedmiotu opodatkowania (wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 25.10.2013 r., sygn. II FSK 2772/11), jednak w badanej uchwale Rada Gminy Mrągowo utworzyła nowy przedmiot opodatkowania, dotychczas niewystępujący i nieopisany w uchwale Nr III/4/18 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Tworząc nowy przedmiot opodatkowania, Rada Gminy Mrągowo wykroczyła poza zakres ustawowych kompetencji przyznanych, w art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, organowi stanowiącemu gminy do określenia stawek podatku od nieruchomości. Zgodnie z orzecnictwem sądów administracyjnych za „istotne” naruszenie prawa uznaje się uchybienia prowadzące do skutków, które nie mogą być akceptowane w demokratycznym państwie prawnym. Zalicza się do nich między innymi naruszenie przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, prawa ustrojowego oraz prawa materialnego, a także procedury podejmowania uchwał (np. Wyrok NSA z dnia 06.05.2016 r. r. sygn. II FSK 3219/15). W ocenie Kolegium Izby Rada Gminy Mrągowo ustalając w trakcie roku podatkowego stawkę podatku od nieruchomości dla przedmiotu opodatkowania dotychczas niewystępującego i nieopisanego w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych w sposób istotny naruszyła przepis art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wobec powyższego postanowiono jak w sentencji.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.

**Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej
w Olsztynie**

Iwona Bendorf-Bundorf