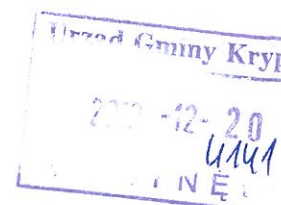


Gietola
p. Hanulowicz
JS

**UCHWAŁA Nr 4847/13
z dnia 3 grudnia 2013 r.**



**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w składzie:**

| | |
|-----------------|--------------------------|
| Przewodniczący: | Stanisław Srocki |
| Członkowie: | Katarzyna Gawrońska |
| | Agnieszka Gerasimiuk |
| | Anna Ostrowska |
| | Aleksander Piszczatowski |
| | Dariusz Renczyński |
| | Joanna Salachna |
| | Marcin Tyniewicki |

Na podstawie art.11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.)

**po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym Uchwały Rady Gminy Krypnio
Nr XXIX/160/2013 z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek
podatku od nieruchomości**

p o s t a n a w i a :

uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z:

zapisami zawartymi w § 1 pkt 2 lit. e) Uchwały, w zakresie stawki podatku od nieruchomości od: „budynków gospodarczych znajdujących się na użytkach rolnych nie tworzących gospodarstw rolnych w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym stanowiących własność (współwłasność) rencistów i emerytów, dla których stawka wynosi – 3,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej”, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 1 pkt 2 lit. e) Uchwały Nr XXIX/160/2013 w następującym zakresie: „z wyjątkiem - budynków gospodarczych znajdujących się na użytkach rolnych nie tworzących gospodarstw rolnych w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym stanowiących własność (współwłasność) rencistów i emerytów, dla których stawka wynosi – 3,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;”.

Uzasadnienie

Rada Gminy Krypno podjęła Uchwałę Nr XXIX/160/2013 w dniu 15 listopada 2013r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Regionalna Izba Obrachunkowa w dniu 26 listopada 2013 r. wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, o którym poinformowała Radę Gminy Krypno. Na posiedzenie Kolegium wyznaczone na dzień 3 grudnia 2013 r. stawiał się Wójt Gminy Krypno – P. Marek Stankiewicz, który wyjaśnił, że podobny zapis w Uchwale był już stosowany w latach wcześniejszych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Związane jest to z zapisami zawartymi w § 1 pkt 2 lit. e), w którym określono stawkę podatku od: „budynków gospodarczych znajdujących się na użytkach rolnych nie tworzących gospodarstw rolnych w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym stanowiących własność (współwłasność) rencistów i emerytów”.

Zróżnicowanie stawek nastąpiło zatem w oparciu o kryteria przedmiotowo-podmiotowe. Stanowi to naruszenie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), który to przepis przewiduje możliwość różnicowania stawek podatku od nieruchomości według kryteriów przedmiotowych.

Podobne stanowisko jest obecnie powszechnie prezentowane w orzecznictwie (m.in. wyroki WSA w Bydgoszczy z dnia 5 grudnia 2007 r., I SA/Bd 696/07, *LEX nr 364971*, z dnia 28 września 2010 r., I SA/Bd 674/10, *LEX nr 747061* oraz z dnia 16 marca 2011 r., I SA/Bd 35/11, *LEX nr 1098815*). W tym ostatnim wyroku Sąd stwierdził m.in., że: „kryteria, na które wskazał ustawodawca w art. 5 ust. 3 u.p.o.l., tj. lokalizacja, sposób wykorzystywania, rodzaj zabudowy, stan techniczny oraz wiek budynków odnoszą się do budynków, a nie osób je użytkujących. Oznacza to, że u.p.o.l. posługuje się kryterium przedmiotowym, czego konsekwencją jest możliwość rozszerzenia czynników różnicujących stawki podatku tylko i wyłącznie w oparciu o takie kryterium”.

Wskazuje się również na błędną strukturę § 1 pkt 2 lit. e), w zakresie umieszczenia w tym punkcie również stawki podatku od budowli. Stosując podział przyjęty w § 1 Uchwały, stawka podatku od budowli powinna być określona w punkcie 3 tego paragrafu.

Z powyższych względów należało postanowić jak na wstępie.

POUCZENIE

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, którą można wnieść (za pośrednictwem RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13) w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozstrzygnięcia.



Otrzymuje:
Rada Gminy
Krypno

Przewodniczący Kolegium

Stanisław Srocki

