

UCHWAŁA Nr 0102-34/15
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Olsztynie
z dnia 22 stycznia 2015 roku

w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr II.15.14 Rady Miasta Ełku z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2015 rok.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w składzie:

Przewodniczący: Iwona Bendorf-Bundorf

Członkowie:

1. Bogdan Gaber
2. Mirosław Czerny
3. Janusz Facon
4. Małgorzata Mazur-Wysocka
5. Anna Michałak
6. Krzysztof Mościbrocki
7. Zenona Nowak
8. Bogumił Pliszka - referent
9. Ireneusz Rek

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 /tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm./ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 594, ze zm./

uchwała, co następuje:

Stwierdza się nieważność § 1 ust. 1 oraz ust. 2 oraz § 4 Uchwały Nr II.15.14 Rady Miasta Ełku z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2015 rok.

U z a s a d n i e n i e

Rada Miasta Ełku w dniu 23 grudnia 2014 r. podjęła Uchwałę Nr II.15.14 w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2015 rok.

W dniu 05 stycznia 2015 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem.

Pismem z dnia 15 stycznia 2015 r. zawiadomiono Gminę Miejską Ełk, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 22 stycznia 2015 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 Miejskiej Elk nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium.

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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje:

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) rada gminy, w drodze uchwały określa wysokość stawek podatku od nieruchomości. Z kolei przepis art. 20 a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że w przypadku nieuchwalenia stawek podatków lub opłat lokalnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.) akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia chyba, że dany akt normatywny określi termin dłuższy.

Rada Miasta Elku w badanej uchwale w dniu 23 grudnia 2014 r. określiła stawki podatku od nieruchomości na 2015 r. Przedmiotowa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 23 grudnia 2014 r. Okres 14 dni od dnia jej ogłoszenia upłynął 5 stycznia 2015 r. Określone badaną uchwałą stawki podatku od nieruchomości na 2015 r. w § 1 ust. 1 oraz ust. 2 są wyższe od stawek uchwalonych przez Radę Miasta Elku na rok podatkowy 2014.

Z powołanego wyżej art. 20 a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że w kolejnym roku podatkowym obowiązują nowe stawki podatku pod warunkiem ich uchwalenia w roku poprzedzającym rok podatkowy. Przy czym uchwalenie stawek obejmuje zarówno podjęcie uchwały jak i jej należyta publikacja.

W razie nie spełnienia tych wymogów obowiązywać będą stawki z roku poprzedzającego rok podatkowy. Pogląd taki znajduje odzwierciedlenie w orzecznictwie sądów administracyjnych zgodnie, z którym podjęcie uchwały w sprawie określenia stawek podatku obejmuje zarówno sam fakt jej głosowania przez radę, jak i jej należyta publikacja. Dopiero spełnienie obu tych warunków stanowi, że dany akt normatywny wszedł do porządku i obrotu prawnego, zaś naruszenie zasad prawidłowej legislacji i zakazu niedziałania prawa wstecz stanowi istotne naruszenie prawa (wyrok NSA z dnia 13 czerwca 2014 r. II FSK 1677/12, wyrok WSA w Warszawie z dnia 22 kwietnia 2013 r. III SA/Wa 3310/12).

Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że badana uchwała w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2015 r., przy rocznym charakterze tego podatku, wprawdzie została podjęta przez Radę Miasta Ełku i ogłoszona przed końcem roku podatkowego 2014, to jej wejście w życie nastąpiło w trakcie roku podatkowego 2015.

Wobec powyższego należało stwierdzić nieważność badanej uchwały w części określającej wyższe, niż w poprzednim roku podatkowym, stawki podatku od nieruchomości, gdyż w tym zakresie uchwała ta nie może mieć zastosowania do roku podatkowego 2015 z uwagi na pogorszenie sytuacji podatników w stosunku do poprzedniego roku podatkowego. Działanie takie jest bowiem sprzeczne z zasadami prawidłowej legislacji.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie postanowiło, jak w sentencji.

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

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



PRZEWODNICZĄCY KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
2/11 1706
Iwona Bendorf-Bändorf

Uzasadnienie uchwały Kolegium
sporządził: Bogumił Pliszka.