

Uchwała Nr 30/2011
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z dnia 21 lutego 2011 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Gminy Serniki zmieniającej uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Serniki

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn zm.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

postanawia, co następuje:

stwierdza się nieważność uchwały Nr IV/17/2011 Rady Gminy Serniki z dnia 24 stycznia 2011 roku zmieniającej uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Serniki, z powodu jej sprzeczności z art. 20a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 roku Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

U Z A S A D N I E N I E

Uchwała, o której mowa w sentencji, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 2 lutego 2011 roku. W wyniku jej zbadania w trybie nadzoru, Kolegium RIO podjęło uchwałę Nr 24/2011 z 8 lutego 2011 roku w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego w celu stwierdzenia nieważności tej uchwały.

Postanowieniami § 1 pkt 1 badanej uchwały Rada Gminy Serniki dokonała zmiany § 1 pkt 2 lit. d uchwały Nr XXXVI/207/2009 Rady Gminy Serniki z dnia 29 października 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Serniki, nadając mu brzmienie zgodne z art. 1 ustawy z dnia 24 września 2010 roku o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 225, poz. 1461), w zakresie określenia przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków lub ich części „związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń”, ale jednocześnie Rada Gminy zwiększyła wysokość stawki podatku dla tego przedmiotu opodatkowania z 4,16 zł do 4,27 zł od 1 m² powierzchni użytkowej, z naruszeniem art. 20a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z tym przepisem w przypadku nieuchwalenia stawek podatku od nieruchomości stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy. Rada Gminy Serniki do 31 grudnia 2010 roku nie podjęła uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, tak więc – zgodnie z art. 20a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – od 1 stycznia 2011 roku na terenie gminy Serniki obowiązują stawki w wysokości określonej uchwałą Nr XXXVI/207/2009 z dnia 29 października 2009 roku w tej sprawie, a Rada Gminy nie ma uprawnienia do uchwalenia – w roku podatkowym (po dniu 1 stycznia 2011 roku) – nowych, w tym szczególnie wyższych, stawek tego podatku. W doktrynie prawa i orzecznictwie sądów utrwalił się bowiem pogląd o dopuszczalności obniżenia stawek w trakcie roku podatkowego jako rozwiązania korzystnego dla podatnika, natomiast ich podniesienie jest z nim sprzeczne (wyroki Trybunału Konstytucyjnego w sprawach sygn. akt: K.13/93, K.1/94, K. 12/94, K. 1/95).

§ 4 badanej uchwały Rada Gminy Serniki postanowiła, że uchwała „wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 r.”, a więc ma obowiązywać z mocą wsteczną, co pozostaje w sprzeczności z art. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2010 roku Nr 17, poz. 95). Art. 5 tej ustawy dopuszcza możliwości nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej, ale przepis ten należy traktować jako rozwiązanie nadzwyczajne, które może być stosowane jedynie w szczególnych sytuacjach. W niniejszej sprawie takie okoliczności nie zachodzą.

Na tę uchwałę przysługuje Radzie Gminy Serniki prawo wniesienia skargi – za pośrednictwem Kolegium RIO w Lublinie – do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Rada Gminy Serniki,
2. Wójt Gminy Serniki.