

**Uchwała Nr 12/62/2013**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
z dnia 14 marca 2013 r.

**w składzie**

1. Beata Kaczmarek	6. Barbara Polowczyk
2. Anna Kaźmierczak	7. Paweł Dobrzyński
3. Iwona Kopeczyńska	8. Małgorzata Michałek
4. Wojciech Newereńczuk	9. Roman Drozdowski
5. Paweł Jaśkiewicz	10. Józefa Lucyna Michejda

Po rozpoznaniu w dniu 14 marca 2013 roku Uchwały Nr XXI/151/2013 Rady Gminy Grabów z dnia 7 marca 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmiany w Uchwale nr XVIII/124/2012 z dnia 30 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2013 rok, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 12 marca 2013 roku, działając na podstawie art. 91 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113)

**Kolegium uchwala, co następuje:**

stwierdza nieważność Uchwały Nr XXI/151/2013 Rady Gminy Grabów z dnia 7 marca 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmiany w Uchwale nr XVIII/124/2012 z dnia 30 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2013 rok, z powodu naruszenia prawa, tj. art. 5 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w zw. z art. 2 i art. 32 ust.1 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 roku Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.).

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

Uchwała Nr XXI/151/2013 Rady Gminy Grabów z dnia 7 marca 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmiany w Uchwale nr XVIII/124/2012 z dnia 30 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2013 rok, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 12 marca 2013 roku. W podstawie prawnej przedmiotowej Uchwały przywołano art. 18 ust.2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 5 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. W § 1 Uchwały wskazano, że w Uchwale XVIII/124/2012 z dnia 30 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2013 rok §1 pkt 2 lit. e) otrzymuje nowe brzmienie: „od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 2,50 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej”. Z § 3 Uchwały wynika, że wchodzi ona w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego. Dokonując oceny przywołanych postanowień Uchwały w zakresie zgodności z obowiązującym prawem, Kolegium Izby stwierdziło, że stosownie do art. 5 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy w drodze uchwały określa wysokość stawek podatku od nieruchomości. Stawki podatku od nieruchomości określane dla poszczególnych przedmiotów opodatkowania „nie mogą przekroczyć rocznie” kwot ogłoszonych w obwieszczeniu, wydawanym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, na mocy upoważnienia wynikającego z art. 20 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W ocenie Kolegium Izby, art. 5 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazuje, że podatek od nieruchomości jest podatkiem rocznym. Tym samym dla danego przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości obowiązuje w skali roku jedna stawka tego podatku, co oznacza, że wysokość podatku jest ustalana na dany rok podatkowy, a podatek jest pobierany według jednej skali podatkowej w trakcie całego roku podatkowego, jedynie płatność następuje w terminach określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Powyższe potwierdza art. 6 ust.7 oraz ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stosownie do przywołanych przepisów, podatek od nieruchomości „na rok podatkowy” od osób fizycznych ustalany jest w drodze decyzji organu podatkowego właściwego ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są zobowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na „dany rok podatkowy”, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, a także wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia. Natomiast w badanej Uchwale Rada Gminy Grabów postanowiła, że nowa niższa stawka podatku od nieruchomości od pozostałych budynków lub ich części, ustalona na 2,50 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, będzie obowiązywała po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia Uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego. Powyższe prowadzi do sytuacji, w której w roku podatkowym 2013 na terenie Gminy Grabów obowiązuje nie jedna, lecz dwie stawki podatku od nieruchomości od pozostałych budynków lub ich części (od dnia 1 stycznia 2013 roku stawka w wysokości 7,66 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, a od dnia wejścia w życie badanej Uchwały w wysokości 2,50 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej), co nie znajduje podstaw prawnych w świetle art. 5 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Na roczny charakter

podatku od nieruchomości wskazywał również NSA, Ośrodek Zamiejscowy w Łodzi, w wyroku z dnia 24 lipca 1996 r. (sygn. akt SA/Łd 77/95), WSA w Lublinie w wyroku z dnia 20 kwietnia 2011 r. (sygn. akt I SA/Lu 36/11) oraz NSA, Ośrodek Zamiejscowy we Wrocławiu, w wyroku z dnia 26 września 2003 r. (sygn. akt I SA/Wr 1608/03).

Wprowadzenie dwóch stawek podatku od nieruchomości w jednym roku podatkowym powoduje ponadto, że nowa, niższa stawka dla pozostałych budynków lub ich części będzie miała zastosowanie do podatników, u których zobowiązanie podatkowe powstanie po dniu wejścia w życie Uchwały Nr XXI/151/2013 Rady Gminy Grabów z dnia 7 marca 2013 roku, a wobec podatników, u których zobowiązanie podatkowe powstało w okresie wcześniejszym zastosowanie będzie miała stawka wyższa, wynikająca z Uchwały Rady Gminy Grabów nr XVIII/124/2012 z dnia 30 października 2012 roku. Powyższe wynika z faktu, że konkretyzacja zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości następuje, w odniesieniu do osób fizycznych, poprzez wydanie decyzji ustalającej zobowiązanie podatkowe, a z datą doręczenia tej decyzji powstaje zobowiązanie podatkowe, stosownie do art. 6 ust.7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 749). W odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek niemających osobowości prawnej, jednostek organizacyjnych Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostek organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe zobowiązanie podatkowe powstaje z mocy prawa, z datą upływu ustawowego terminu do złożenia deklaracji (art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 21 §1 pkt 1). Tym samym postanowienia § 1 oraz § 3 badanej Uchwały w sposób nieuprawniony prowadzą do zróżnicowania sytuacji prawnej podatników, a w konsekwencji do naruszenia zasady sprawiedliwości społecznej wyrażonej w art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którym Rzeczpospolita Polska jest demokratycznym państwem prawnym, urzeczywistniającym zasady sprawiedliwości społecznej, a także do naruszenia zasady równości wobec prawa zawartej w art. 32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, w myśl którego wszyscy są wobec prawa równi, wszyscy mają prawo do równego traktowania przez władze publiczne.

Mając powyższe na względzie, Kolegium Izby postanowiło, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

**Przewodniczący Kolegium**

**Zastępca Prezesa RIO w Łodzi  
Beata Kaczmarek**