



UCHWAŁA NR 38/89/2021
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI
z dnia 18 listopada 2021 r.

w sprawie: uchwały nr XXXVIII/413/2021 Rady Miejskiej w Opocznie z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na obszarze Gminy Opoczno.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|----------------------------------|---------------------------------|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk | 8/ Magdalena Budziarek |
| 2/ Beata Kaczmarek | 9/ Bogusław Wenus |
| 3/ Roman Drozdowski | 10/ Radosław Hrychorczuk |
| 4/ Iwona Kopczyńska | 11/ Paweł Dobrzyński |
| 5/ Anna Kaźmierczak | 12/ Krzysztof Kozik |
| 6/ Bogdan Łągwa | 13/ Tomasz Jan Karwicki |
| 7/ Łukasz Szczepanik | |

Po rozpoznaniu w dniu 18 listopada 2021 r. **uchwały nr XXXVIII/413/2021 Rady Miejskiej w Opocznie z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na obszarze Gminy Opoczno**, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 4 listopada 2021 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.)

uchwała, co następuje:

z powodu naruszenia prawa tj. art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019, poz. 1170) stwierdza się nieważność § 1 pkt 2 lit. e) tiret pierwszy o brzmieniu „- budynków gospodarczych osób fizycznych, dla których stawka podatku od nieruchomości wynosi 3,50 od 1 m² powierzchni użytkowej,” oraz § 2 uchwały nr XXXVIII/413/2021 Rady Miejskiej w Opocznie z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na obszarze Gminy Opoczno.

Uzasadnienie

Uchwałą nr XXXVIII/413/2021 Rada Miejska w Opocznie ustaliła wysokość stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy. W zakresie kategorii „pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego” wprowadzono zróżnicowanie stawki podatku (§ 1 pkt 2 lit.e) uchwały). Ustalono m.in. dla budynków gospodarczych osób fizycznych stawkę podatku w wysokości 3,50 zł zamiast 7,50 zł jaką przyjęto generalnie dla kategorii „pozostałe budynki i ich części”. W § 2 uchwały Rada Miejska zdefiniowała pojęcie „budynki gospodarcze osób fizycznych”.

Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przy określeniu wysokości stawek dla „budynków lub ich części” rada gminy może różnicować ich wysokość dla poszczególnych przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności lokalizację, sposób wykorzystania, rodzaj zabudowy, stan techniczny oraz wiek budynków. Podstawowe znaczenie w tym przepisie ustawy ma możliwość różnicowania wysokości stawki podatku dla poszczególnych przedmiotów opodatkowania. Rada Miejska w Opocznie w § 1 pkt 2 lit. e) tiret pierwszy dokonała różnicowania stawki biorąc pod uwagę sposób wykorzystania budynku, ale dla określonych w tym przepisie podmiotów – osoby fizyczne. W § 2 uchwały definiując pojęcie „budynki gospodarcze osób fizycznych” również odniesiono się do podmiotu, który dodatkowo powinien spełniać warunek w zakresie tytułu prawnego do budynku lub jego części.

Zdaniem Kolegium Izby Rada Miejska w Opocznie dokonała różnicowania stawki podatku dla pozostałych budynków lub ich części z punktu widzenia przedmiotowo-podmiotowego, czym naruszono art. 5 ust. 3 ustawy. Różnicowania stawki może dotyczyć jedynie przedmiotu opodatkowania, niezależnie od podmiotu posiadającego tytuł prawny do budynku lub ich części.

Biorąc pod uwagę wyjaśnienia z dnia 16 listopada 2021 r. jednostki samorządu terytorialnego przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (pismo znak: WPiK.070.1.2021), oraz udzielone w trakcie posiedzenia Kolegium Izby - wymaga podkreślenia fakt, że Kolegium Izby nie kwestionuje możliwości różnicowania stawki podatku przez organ stanowiący gminy, oraz przykładowego charakteru tego różnicowania ujętego przez ustawodawcę w art. 5 ust. 3 i ust.4 ustawy, ale różnicowanie to nie może odnosić się do podmiotu opodatkowania.

Z tych powodów orzeczono jak w sentencji.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że Kolegium Izby stwierdzając nieważność § 1 pkt 2 lit.e) tiret pierwszy i § 2 dokonało możliwie minimalnej ingerencji nadzorczej w stosunku do 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
Prezes RIO w Łodzi**

Ryszard Paweł Krawczyk