



RIO-NR.N-432-1/2024

Bydgoszcz, dnia 5 lutego 2024 r.

Pan
Waldemar Stupałkowski
Burmistrz Sępólna Krajeńskiego

Szanowny Panie Burmistrzu,

W odpowiedzi na pytanie z dnia 4 stycznia 2024 r. (wpływ do tut. Izby w dniu 10 stycznia 2024 r.) dotyczące możliwości podjęcia uchwały zmieniającej uchwałę ws. stawek podatku od nieruchomości po rozpoczęciu roku budżetowego, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy wskazuje co następuje:

Tutejsza Izba podziela pogląd, że art. 5 ust. 1-4 i art. 20a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) nie wprowadzają zakazu wyodrębnienia w trakcie roku podatkowego z dotychczas obowiązującego przedmiotu opodatkowania nowego, bardziej szczegółowego przedmiotu opodatkowania. Jednak przyjęcie dopuszczalności takiej zmiany ograniczone jest poprzez dyspozycję wspomnianego art. 20a u.p.o.l., zgodnie z którym w przypadku nieuchwalenia stawek podatków i opłat lokalnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 (...) - stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy (...). Przepis ten należy rozumieć tak, że pojęcie "rada nie uchwali stawek" oznacza, że przepis ten ma zastosowanie tylko w przypadku niepodjęcia uchwały na dany rok do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy. Jeżeli zaś rada spóźni się z uchwaleniem stawek i będzie chciała je uchwalić w następnym roku (od dnia 1 stycznia) - to nie będzie już uprawniona, gdyż z mocy prawa obowiązywać będą stawki obowiązujące w poprzednim roku kalendarzowym¹.

Na terenie Gminy Sępólno Krajeńskie obowiązuje uchwała Nr LI/468/2022 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Sępólno Krajeńskie. Wskazany akt prawny wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku, a okres jego obowiązywania nie został ograniczony tylko do roku 2023. Niepodjęcie przed rozpoczęciem roku budżetowego 2024 nowej uchwały ws. stawek podatku powoduje, że z mocy prawa obowiązują stawki obowiązujące w roku poprzednim. Podkreślić należy, że podjęcie uchwały, o której mowa w art. 20a ust. 1 u.p.o.l. obejmuje zarówno sam fakt jej głosowania przez radę

¹ Wyrok NSA z 25.10.2013 r., II FSK 2772/11, LEX nr 1396077.

jak i jej należyta publikację. Dopiero bowiem spełnienie obu tych warunków stanowi o tym, że dany akt normatywny wszedł do porządku prawnego².

Mając na względzie powyższe, zdaniem tut. Izby, o ile z zasady dopuszczalnym jest wyodrębnienie w ciągu roku podatkowego nowej, bardziej szczegółowej kategorii opodatkowania (przy czym zmiana ta nie może wpływać niekorzystnie na sytuację podatników objętych tą normą), to zasada ta doznaje ograniczenia dyspozycją art. 20a u.p.o.l. Ustawodawca przesądził więc, że beczynność organu stanowiącego w zakresie uchwalania stawek podatków przed rozpoczęciem roku podatkowego skutkuje tym, że traci on kompetencję w tym zakresie. Zdaniem Izby z treści analizowanego przepisu nie sposób wywieść, by stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy miały pozostawać w mocy tylko do czasu podjęcia nowej uchwały.

Stanowisko zaprezentowane w piśmie nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa, a stanowi jedynie pogląd tutejszej Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Pouczenie:

Aktualny wzór formularza wniosku o udzielenie wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych dostępny jest na stronie BIP Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy <https://bip.bydgoszcz.rio.gov.pl/kategorie/271-tryb-udzielania-wyjasnien-i-formularz/artykuly/266-tryb-udzielania-wyjasnien-i-formularz-wniosku?lang=PL>

² Wyrok NSA z 19.11.2010 r., II FSK 1272/09, LEX nr 745594.