



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 29 lutego 2016 r.

Poz. 949

UCHWAŁA NR 0102-87/16
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 26 stycznia 2016 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XI/84/2015 Rady Gminy Płoskinia z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2016.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.)

uchwała, co następuje

stwierdza się nieważność uchwały Nr XI/84/2015 Rady Gminy Płoskinia z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2016.

Uzasadnienie

Rada Gminy Płoskinia na sesji w dniu 29 grudnia 2015 r. podjęła uchwałę Nr XI/84/2015 zmieniającą uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2016 r. W dniu 07 stycznia 2016 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 18 stycznia 2016 r. zawiadomiono Gminę Płoskinia, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 22 stycznia 2016 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Płoskinia nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby. Stosownie do 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 w/w 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 w dniach 22 i 26 stycznia 2016 r. przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.), rada gminy określa w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości. Zgodnie z art. 20a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadku nieuchwalenia stawek podatków lub opłat lokalnych, stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy. Rada Gminy Płoskinia w § 1 badanej uchwały zapisała, iż w uchwale Nr X/75/2015 Rady Gminy Płoskinia z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2016 w § 1 pkt 1 dodaje się lit. „d” w brzmieniu „niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz.U. 2015 poz. 1777) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – 3 zł od 1 m² powierzchni”. W § 2 badanej uchwały zawarto zapis, iż uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego i obowiązuje od dnia 01 stycznia 2016 roku. Zgodnie z art. 20a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadku nieuchwalenia stawek podatków lub opłat lokalnych stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy. Jednakże podjęcie przez organ stanowiący uchwały w sprawie podatku od nieruchomości musi być równoznaczne z prawidłową publikacją takiej uchwały. W razie niespełnienia tego wymogu, 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). Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1484 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. Natomiast art. 5 ust. 1 i 2 tej ustawy stanowi, że 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. W uzasadnionych przypadkach akty normatywne, mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż czternaście dni, a jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, dniem wejścia w życie może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że akt prawa miejscowego, jakim jest przedmiotowa uchwała (ma ona charakter generalny i abstrakcyjny) wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego lub w terminie dłuższym, jeżeli termin dłuższy byłby określony w tej uchwale. Rada Gminy Płoskinia w badanej uchwale wprowadziła stawkę podatku od nieruchomości dla nowej kategorii podatkowej, która nie była uwzględniona w zmienianej uchwale i tym samym nałożyła na podatników nowe obciążenia podatkowe. Z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podatek od nieruchomości ma charakter roczny, tak więc uchwała w sprawie wysokości

stawek podatku od nieruchomości nie może wejść w życie w trakcie roku podatkowego. Badana uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 30 grudnia 2015 r. pod poz. 5261, więc weszłaby w życie w dniu 14 stycznia 2016 r., czyli w trakcie roku podatkowego, co jest sprzeczne z zasadami prawidłowej legislacji. Należy przy tym zauważyć, iż nie znajduje tu zastosowania przepis art. 5 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, gdyż nie wystąpiły szczególne okoliczności uzasadniające krótszy termin wejścia w życie uchwały niż termin czternastu dni od dnia jej ogłoszenia, a Rada Gminy Płoskinia miała możliwość podjęcia przedmiotowej uchwały w sposób zgodny z prawem. 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 przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.

**Z-ca Prezesa Regionalnej
Izby Obrachunkowej
w Olsztynie**

Bogdan Gaber