

Uchwała Nr 27/1622/2021

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 listopada 2021 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr XXVII/157/2021 Rady Gminy Tarnówka z dnia 29 października 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznej stawki podatku od nieruchomości, w części obejmującej w § 5 wyrażenie „po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego i ma zastosowanie”, z powodu sprzeczności z przepisami prawa wskazanymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XXVII/157/2021 z dnia 29 października 2021 r. doręczoną tutejszej Izbie w dniu 5 listopada 2021 r. Rada Gminy Tarnówka powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 i art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustaliła wysokość rocznej stawki podatku od nieruchomości.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do badanej uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 24 listopada 2021 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

W myśl przepisu art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisami rangi ustawowej zawierającymi upoważnienie dla

rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie podatku od nieruchomości jest art. 5 (w zakresie stawek), art. 6 ust. 12 (w zakresie inkasa) oraz art. 7 ust. 3 (w zakresie zwolnień od podatku) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Badaną uchwałą Rada Gminy Tarnówka ustaliła stawki podatku od nieruchomości oraz wprowadziła zwolnienia przedmiotowe.

Postanowieniem § 3 badanej uchwały Rada określiła, że „Traci moc uchwała Nr IX/70/2019 Rady Gminy Tarnówka z dnia 30 października 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznej stawki podatku od nieruchomości”. Natomiast w § 5 uchwały Rada Gminy postanowiła, że „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego i ma zastosowanie od roku podatkowego 2022”. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego w dniu 17 listopada 2021 roku pod poz. 8521.

Doszło zatem do sytuacji, w której uchwała Nr IX/70/2019 z dnia 30 października 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznej stawki podatku od nieruchomości z dniem 2 grudnia 2021 r. przestanie obowiązywać (przed upływem roku) a nowa uchwała Nr XXVII/157/2021 Rady Gminy Tarnówka z dnia 29 października 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznej stawki podatku od nieruchomości zacznie obowiązywać od 1 stycznia 2022 r., co w ocenie Kolegium jest wadliwe.

W myśl art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 1997 r. Nr 78 poz. 483, z późn. zm.) warunkiem wejścia w życie aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461). Zgodnie z art. 13 pkt 2 ustawy, akty prawa miejscowego podlegają publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa. Ponadto, w myśl art. 4 ust. 1 ustawy 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.

Postanowienie § 5 w zakresie terminu wejścia w życie badanej uchwały, tj. „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego i ma zastosowanie od roku podatkowego 2022” jest wadliwe, gdyż tak określony termin wywołuje negatywne konsekwencje w zakresie terminu obowiązywania uchwały Nr IX/70/2019 z dnia 30 października 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznej stawki podatku od nieruchomości.

Mając powyższe na względzie, a także uwzględniając intencje uchwałodawcy, tj. utratę mocy uchwały Nr IX/70/2019 z dnia 30 października 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznej stawki

podatku od nieruchomości, Kolegium Izby postanowiło o stwierdzeniu nieważności zapisu o treści „po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego i ma zastosowanie” zawartego w § 5 uchwały Nr XXVII/157/2021 Rady Gminy Tarnówka z dnia 29 października 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznej stawki podatku od nieruchomości.

Stwierdzenie nieważności uchwały w części nie wywiera negatywnych konsekwencji dla wejścia w życie i jej ważności w pozostałym zakresie, gdyż odnośnie ogłoszenia uchwały zastosowanie znajdzie przepis ustawowy, tj. art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej oraz przepisy ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu

Grażyna Wróblewska
/-/ z up. Aldona Pruska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.