



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 1 czerwca 2016 r.

Poz. 5038

UCHWAŁA NR 5.76.2015
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 23 lutego 2016 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr I/7/16 Rady Gminy w Chlewiskach z dnia 26 stycznia 2016 roku w sprawie: zmiany uchwały Rady Gminy Nr XIII/83/15 z dnia 8 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji oraz deklaracji podatkowych

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.), w związku z art. 11 ust. 1 pkt. 5 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) – **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** uchwala, co następuje:

§ 1. Orzeka o nieważności uchwały Nr I/7/16 Rady Gminy w Chlewiskach z dnia 26 stycznia 2016 roku w sprawie: zmiany uchwały Rady Gminy Nr XIII/83/15 z dnia 8 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji oraz deklaracji podatkowych w części, a mianowicie §5 z powodu istotnego naruszenia art. 4 ust. 1 w związku z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 1484) i art. 88 Konstytucji RP.

§ 2. Na niniejszą uchwałę Gminie Chlewiska przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski

Uzasadnienie

W dniu 10 lutego 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Nr I/7/16 Rady Gminy w Chlewiskach z dnia 26 stycznia 2016 roku w sprawie: zmiany uchwały Rady Gminy Nr XIII/83/15 z dnia 8 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji oraz deklaracji podatkowych. Stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 5 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przedmiotowa uchwała podlega nadzorowi Izby.

Badając ww. uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło, co następuje.

Rada Gminy w Chlewiskach jako podstawę prawną podjęcia ww. uchwały wskazała art. 6 ust. 13 w związku z art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 w związku z art. 6a ust. 5 i ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 9 w związku z art. 6 ust. 2 i ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Wszystkie wymienione przepisy stanowią upoważnienie ustawowe dla rady gminy do określenia w drodze uchwały obowiązujących na terenie Gminy wzorów formularzy deklaracji i informacji dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego. Na ich podstawie Rada Gminy w Chlewiskach ustaliła w załączniku do badanej uchwały nowy wzór deklaracji na podatek rolny, do którego Kolegium nie wnosi uwag.

W § 5 uchwały Rada postanowiła, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W związku z powyższym zapisem Kolegium zważyło co następuje.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy.

Na podstawie art. 41 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy akty prawa miejscowego ustanawia rada gminy w formie uchwały.

Tak więc badana uchwała Rady Gminy w Chlewiskach podjęta na podstawie upoważnienia ustawowego, mająca charakter abstrakcyjny, obowiązująca wszystkich podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na terenie całej Gminy jest bez wątpienia aktem prawa miejscowego.

Zgodnie z art. 13 pkt 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych akty prawa miejscowego stanowione przez gminę podlegają publikacji w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym.

W związku z tym obowiązuje je także wymóg określony w art. 4 powyższej ustawy, który stanowi, że akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ich ogłoszenia.

Wskazać należy także na zapis Konstytucji RP zawarty w art. 88 ust. 1, który stanowi, że warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń i aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie.

W związku z tym, że badana uchwała jest aktem prawa miejscowego zapis zawarty w § 5 wykluczający wejście w życie tej uchwały po jej publikacji w przepisany ustawowo terminie narusza w sposób rażący wymienione wyżej przepisy.

Deklaracja na podatek rolny służy do określenia wysokości podatku ciążącego na podatniku.

Zapis § 5 uchwały nie zapewnia możliwości uprzedniego zapoznania się przez podatników z ciążącymi na nich obowiązkami podatkowymi, przed wejściem w życie uchwały, ponieważ nie przewiduje odpowiedniej przewidzianej przez prawo formy publikacji uchwały i ustawowego *vacatio legis*, czyli przedziału czasu, który powinien upłynąć od ogłoszenia aktu do jego wejścia w życie.

Zgodnie z orzeczeniem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 15 marca 1995 r. w sprawie K 1/95 (OTK 1995/1/7) obowiązek i możliwość zapoznania się z obowiązującym prawem może zostać zrealizowany przez podatnika tylko wówczas, gdy prawo to zostanie w sposób należyty opublikowane.

Kolegium zwraca także uwagę na konieczność stosowania przy redagowaniu uchwał zasad legislacji określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. Nr 100, poz. 908). Przy dokonywaniu zmiany uchwały należało zgodnie z § 85 w związku z § 143 rozporządzenia dokładnie oznaczyć zmieniany fragment uchwały, tj. w tym konkretnym przypadku wskazać, że zmianie ulega załącznik nr 5, wymieniony w § 1 pkt 5 zmienianej uchwały.

W związku z powyższym Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji uchwały.