



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 18 lutego 2022 r.

Poz. 1902

UCHWAŁA NR 39.429.2021 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 16 grudnia 2021 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr XXXVI.236.2021 Rady Gminy Kotuń z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Kotuń oraz zwolnień, w tym podatku.

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.) oraz 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), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1. Orzeka o nieważności w części uchwały Nr XXXVI.236.2021 Rady Gminy Kotuń z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Kotuń oraz zwolnień, w tym podatku, tj. § 2 ust. 2 w zakresie słów, cyt. „oraz budowli” i § 4 w zakresie słów, cyt. „po upływie 14 dni od dnia opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego i ma zastosowanie od”, z powodu istotnego naruszenia art. 7 ust. 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Gminie Kotuń skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 6 grudnia 2021 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr XXXVI.236.2021 Rady Gminy Kotuń z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Kotuń oraz zwolnień, w tym podatku.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych ww. uchwała podlega nadzorowi regionalnej izby obrachunkowej.

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zważyło, co następuje.

W § 2 ust. 1 lit. a- c badanej uchwały Rada Gminy Kotuń postanowiła zwolnić z podatku od nieruchomości, cyt.

„a) grunty, budynki lub ich części, budowle służące ochronie bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymaniu bezpieczeństwa i porządku publicznego,

b) grunty, budynki lub ich części, budowle zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej,

c) grunty, budynki lub ich części, budowle zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony”. Następnie w § 2 ust. 2 badanej uchwały Rada Gminy Kotuń postanowiła, cyt. „Zwolnienia, o których mowa w § 2 ust. 1 nie obejmują gruntów, budynków lub ich części oraz budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.”.

Zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zatem budowle lub ich części, które nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - z mocy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Wprowadzenie więc do badanej uchwały regulacji dotyczących zwolnienia z podatku od nieruchomości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (gdyż tylko takie mogą być opodatkowane), a następnie zastosowanie wyłączenia ze zwolnienia budowli zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej czyni owo zwolnienie bezprzedmiotowym, co istotnie narusza art. 7 ust. 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W § 4 badanej uchwały Rada Gminy Kotuń postanowiła, cyt. „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego i ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2022 r.”

W ocenie Kolegium Izby powyższy zapis § 4 badanej uchwały, w sposób istotny narusza art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Zapis przedmiotowej uchwały powoduje powstanie zasadniczych wątpliwości, co do faktycznego terminu wejścia w życie podjętej uchwały, zawiera bowiem dwa wzajemnie wykluczające się terminy. Pierwsza część regulacji wskazuje, że uchwała wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia jej publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego. Niniejsza uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 13 grudnia 2021 r. pod pozycją 11723. Biorąc pod uwagę pierwszą część zapisu § 4, należy stwierdzić, że uchwała wejdzie w życie z dniem 28 grudnia 2021 r. Z kolei druga część § 4 badanej uchwały wskazuje na konkretną datę wejścia w życie, tj. 1 stycznia 2022 r.

Oznacza to, że Rada Gminy Kotuń użyła dwóch różnych nazw oznaczających dokładnie to samo, tj. moment, w którym normy prawne zawarte w akcie normatywnym zaczynają wiązać adresatów.

W ocenie Kolegium Izby należało skorzystać z dopuszczalnej (ustawą) możliwości określenia terminu bez odnoszenia się do podstawowej reguły 14 - dniowego *vacatio legis*. Dodatkowo takie rozwiązanie wskazano również w § 45 ust. 1 pkt 4 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), zgodnie z którym, przepisowi o wejściu w życie aktu prawa miejscowego można nadać brzmienie o treści: "Ustawa (uchwała) wchodzi w życie z dniem... (dzień oznaczony kalendarzowo)".

Jeżeli zatem intencją lokalnego prawodawcy jest nadanie danemu aktowi mocy obowiązującej od konkretnej daty, to winien on sformułować przepis o wejściu w życie w sposób następujący: „Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.”.

Powyższe nie pozostawia wątpliwości zarówno co do miejsca promulgacji (Dziennik Urzędowy), jak i chwili, w której akt prawny zacznie wiązać adresatów.

Mając powyższe na uwadze, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło, jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący
Wojciech Tarnowski