



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 18 lutego 2022 r.

Poz. 1906

UCHWAŁA NR 39.433.2021 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 16 grudnia 2021 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr XXXVII/275/2021 Rady Gminy Maciejowice z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie gminy Maciejowice oraz wskazania naruszenia prawa

Na podstawie art. 91 ust. 1 i ust. 4 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 i art. 11 ust. 3 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. 1. Orzeka o nieważności w części uchwały Nr XXXVII/275/2021 Rady Gminy Maciejowice z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie gminy Maciejowice, tj. § 4 w zakresie słów, cyt. „po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego nie wcześniej niż od”, z powodu istotnego naruszenia 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. Wskazuje, iż uchwała Nr XXXVII/275/2021 Rady Gminy Maciejowice z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie Gminy Maciejowice w części dotyczącej § 1 ust. 1 pkt 2 i załącznika Nr 1 do uchwały pn. „Stawki podatku od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton” w zakresie stawki podatku od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej nie mniejszej niż 15 ton, została wydana z naruszeniem prawa, tj. art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

§ 2. 1. Na niniejszą uchwałę w zakresie stwierdzenia nieważności, o którym mowa w § 1 ust. 1, służy Gminie Maciejowice skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

2. W zakresie stwierdzenia naruszenia prawa, o którym mowa w § 1 ust. 2, na niniejszą uchwałę Gminie Maciejowice nie służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 2 grudnia 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wpłynęła uchwała Nr XXXVII/275/2021 Rady Gminy Maciejowice z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie gminy Maciejowice.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

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

W § 4 badanej uchwały Rada Gminy Maciejowice postanowiła, cyt. „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2022 r.”

W ocenie Kolegium Izby powyższy zapis w sposób istotny narusza art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Zapis ten powoduje powstanie zasadniczych wątpliwości, co do faktycznego terminu wejścia w życie podjętej uchwały. Zawiera dwa wzajemnie wykluczające się terminy wejścia w życie. Pierwsza część regulacji wskazuje, że uchwała wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego. Niniejsza uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 8 grudnia 2021 r. pod pozycją 11234. Biorąc pod uwagę pierwszą część zapisu § 4 należy stwierdzić, że uchwała wchodzi w życie z dniem 23 grudnia 2021 r. Z kolei druga część § 4 badanej uchwały wskazuje datę kalendarzową, tj. od 1 stycznia 2022 r. Poprzez taki zapis organ stanowiący wprowadził dwie różne daty, od których uchwała wywołuje skutki prawne. Świadczy to o dokonaniu błędnego rozróżnienia między pojęciami „wchodzi w życie”, „nie wcześniej niż od dnia”. Oznacza to, że Rada Gminy Maciejowice 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*. 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 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.” Zapis taki nie pozostawia wątpliwości zarówno co do miejsca promulgacji (Dziennik Urzędowy) jak i chwili, w której akt prawny zacznie wiązać adresatów.

Przedmioty opodatkowania podatkiem od środków transportowych określone zostały w art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kompetencje organu stanowiącego do określenia stawek podatku od środków transportowych wynikają z art. 10 ust. 1 przywołanej ustawy. Rada Gminy Maciejowice określiła w § 1 badanej uchwały stawki podatku od środków transportowych i odpowiednio w załącznikach o Nr 1 - 3 do badanej uchwały. W załączniku Nr 1 do uchwały pn. „Stawki podatku od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton” Rada Gminy Maciejowice dokonała podziału z uwzględnieniem: masy całkowitej pojazdu, liczby osi i rodzaju zawieszenia osi jezdnych, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2 i załącznikiem Nr 1 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a także ustaliła stawki podatku. Z ww. załącznika wynika, że Rada Gminy Maciejowice - w jednym przypadku - nie ustaliła stawki podatku, tj. dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej nie mniejszej niż 15 ton z dwiema osiami z zawieszeniem pneumatycznym jak i innymi systemami zawieszenia osi jezdnych. Zdaniem Kolegium Izby, nieokreślenie przez Radę Gminy Maciejowice stawek podatkowych dla ww. samochodów ciężarowych stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, mając na uwadze przedmiot podatku określony art. 8 ust. 2 ustawy. Niniejsza uchwała Rady Gminy Maciejowice, będąca w myśl art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, aktem prawa miejscowego, powinna precyzować zarówno rodzaje środków transportowych podlegających opodatkowaniu wraz z ich parametrami jak i stawki podatkowe tak, aby adresaci regulacji w niej zawartych nie mieli wątpliwości, co do zawartych w niej zapisów. W tym przypadku (nieuchwalenie stawki) będzie miał zastosowanie przepis art. 20a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do którego, w przypadku nieuchwalenia stawek podatków i opłat lokalnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 art. 10 ust. 1 oraz art. 19 pkt 1 lit. a-d, stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy, z zastrzeżeniem ust. 2, zgodnie z którym, w przypadku nieuchwalenia stawek podatku od środków transportowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, 4 lub 6, jeśli stawki minimalne dla poszczególnych rodzajów pojazdów są wyższe od stawek uchwalonych na rok poprzedzający rok podatkowy – stosuje się odpowiednie stawki wynikające z załączników nr 1-3 do ustawy. Zatem w tej sytuacji będzie miała zastosowanie stawka podatku ustalona w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XXIV/179/2020 Rady Gminy Maciejowice z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie Gminy Maciejowice na rok 2021.

W myśl art.11 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w przypadku nieistotnego naruszenia prawa w uchwale nie stwierdza się nieważności uchwały, lecz ogranicza się do wskazania, że wydano ją z naruszeniem prawa.

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

Przewodniczący
Wojciech Tarnowski