



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 9 marca 2023 r.

Poz. 3018

UCHWAŁA NR 1.4.2023 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 3 stycznia 2023 r.

**w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr 398/L/2022 Rady Gminy Bodzanów
z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 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 2022 r. poz. 1668), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1. Orzeka o nieważności uchwały Nr 398/L/2022 Rady Gminy Bodzanów z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, 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) w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Gminie Bodzanów 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 5 grudnia 2022 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie uchwałę Nr 398/L/2022 Rady Gminy Bodzanów z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

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.

Badaną uchwałą Rada Gminy Bodzanów określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości. Akt ten został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 19 grudnia 2022 r. pod pozycją 14021, przy czym w § 6 uchwały wskazano, że wchodzi ona w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Badana uchwała, stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, jest aktem prawa miejscowego o charakterze generalnym. Zgodnie z art. 88 ust. 1 i 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, warunkiem wejścia w życie aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie, przy czym zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Stosownie do art. 4 ust. 1 przywołanej ustawy, akty normatywne, które zawierają 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.

Kolegium Izby wskazuje, że badana uchwała weszła w życie 3 stycznia 2023 r. W ocenie Kolegium Izby mając na uwadze datę publikacji badanej uchwały oraz wskazany w niej dzień wejścia w życie, doszło do skrócenia minimalnego *vacatio legis*, wynikającego z art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, wynoszącego czternaście dni. Stanowisko Kolegium Izby dotyczące wejścia w życie aktów prawa miejscowego, najwcześniej piętnastego dnia od dnia jej ogłoszenia w dzienniku urzędowym, potwierdza linia orzecznicza sądów administracyjnych (tak: wyrok NSA z dnia 14 czerwca 2011 r. II GSK 632/10, wyrok WSA w Krakowie z dnia 5 lipca 2018 r. III SA/Kr 452/18, postanowienie NSA z dnia 28 stycznia 2020 r. I OZ 1429/19).

Kolegium Izby zwraca uwagę, że podjęcie uchwały w sprawie wysokości stawek podatków lokalnych obejmuje zarówno sam fakt jej uchwalenia przez radę, jak i należyta publikację (wyrok NSA z dnia 13 czerwca 2014 r. II FSK 1677/12 oraz orzeczenie TK z dnia 15 marca 1995 r. K 1/95 (OTK 1995/1/7)). Spełnienie obu tych warunków stanowi o wejściu danego aktu normatywnego do obrotu prawnego.

Podatek od nieruchomości jest podatkiem rocznym, na co wskazuje art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a więc stawki określone w uchwale odnoszą się do całego roku, w którym na podatniku ciąży wynikający z ustawy obowiązek podatkowy, co oznacza, że uchwała określająca stawki podatkowe nie może wejść w życie w trakcie roku.

Ponadto Kolegium Izby zauważa, iż zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 21 stycznia 2015 r. II FSK 3143/12, cyt. „Z art. 20a ust. 1 u.p.o.l. wywieść należy, że w kolejnym roku podatkowym mogą obowiązywać albo nowe stawki, o ile zostanie podjęte, w znaczeniu obejmującym również jej prawidłową publikację, uchwała albo stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy, jeśli taka uchwała nie zostanie podjęta”

W analizowanym przypadku, biorąc pod uwagę fakt publikacji badanej uchwały w dniu 19 grudnia 2022 r., ustawowy 14 - dniowy okres *vacatio legis* został skrócony. Ponadto sformułowanie, cyt. „(...) wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.” spowodowało, że przepisy gminne weszły w życie z mocą wsteczną. Powyższe jest niedopuszczalne ze względu na fakt, że badana uchwała nakłada na podatnika, wynikające z ustawy, zobowiązanie w postaci obowiązku płacenia podatku, a okres *vacatio legis* gwarantuje zobowiązanemu prawo do zapoznania się z obowiązującymi przepisami w zakresie tego obowiązku. Jak wskazał NSA w wyroku z dnia 19 listopada 2010 r. II FSK 1272/09, cyt. „(...) wsteczna moc prawna może dotyczyć ewentualnie tylko przyznania praw”. Sąd wykluczył natomiast, cyt. „(...) możliwość zastosowania tej normy do nakładania obowiązków”.

Z podanych powodów, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło, jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący
Wojciech Tarnowski