



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO

Bydgoszcz, dnia 14 lutego 2017 r.

Poz. 699

Uchwała Nr IV/7/2017
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 lutego 2017 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr XVI/129/2016 Rady Gminy Kijewo Królewskie z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2017 r. poz. 247).

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 296 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

uchwała, co następuje:

stwierdza nieważność uchwały Nr XVI/129/2016 Rady Gminy Kijewo Królewskie z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej w części § 7 dotyczącej sformułowania „z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2017 r.”.

Uzasadnienie

Rada Gminy Kijewo Królewskie podjęła 29 grudnia 2016 r. uchwałę Nr XVI/129/2016 w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy 4 stycznia 2017 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na posiedzeniu Kolegium w dniu 1 lutego 2017 r. O terminie posiedzenia Kolegium, pismem z dnia 26 stycznia 2017 r. znakRIO-KA-4010-4-3/2017 został zawiadomiony Wójt Gminy Kijewo Królewskie, który nie przybył na obrady i nie upoważnił innego przedstawiciela Gminy do uczestnictwa w nim.

Rada Gminy Kijewo Królewskie działając na podstawie art. 12 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.) określiła tryb i szczegółowe warunki zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.

W badanej uchwale Rada Gminy Kijewo Królewskie w § 7 postanowiła, że: „uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2017 r.”.

Uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej stanowią przepisy prawa miejscowego w rozumieniu art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. O zakwalifikowaniu danej uchwały do katalogu aktów prawa miejscowego decyduje fakt, że jest to akt o charakterze generalnym, obowiązuje powszechnie na terenie jednostki samorządu terytorialnego i jest adresowany do bliżej nieokreślonego kręgu podmiotów.

Zgodnie z brzmieniem art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Art. 88 ust. 2 Konstytucji określa, że zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa.

Obowiązująca w przedmiotowym zakresie ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U z 2016 r., poz.296 z późn. zm.) określa w art. 4 ust. 1, że 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.

W art. 4 ust. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych określono, że w uzasadnionych przypadkach akty normatywne mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż czternaście dni, a jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, dniem wejścia w życie może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym. Z treści powołanego przepisu wynika, iż zostały w nim sformułowane: domyślny okres *vacatio legis* przepisów powszechnie obowiązujących oraz przesłanki skracania tego okresu. Zgodnie zaś z brzmieniem art. 5 przepisy nie wyłączają możliwości nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. Odnosząc się do stanu faktycznego Kolegium wskazuje, że uchwała Rady Gminy Kijewo Królewskie w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej wprowadzona została w życie bez okresu *vacatio legis*, z mocą wsteczną, a więc z założeń spełnienia przesłanki z art. 4 ust. 2. Przepis ten nie ma jednak zastosowania do aktów prawa miejscowego, ponieważ ze swej istoty akty te mają charakter lokalny i wydawane są w interesie lokalnym. Ze względu na fakt, że uregulowania zawarte w uchwale dotyczącej określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej dotyczą jedynie danej jednostki samorządu terytorialnego, w odniesieniu do niej nie ma zastosowania art. 4 ust. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (wyrok NSA z dnia 14 czerwca 2011 r. II GSK 632/10). Skoro więc akty prawa miejscowego nie mogą wchodzić w życie z dniem ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym, to bez wątpliwości nie mogą one mieć również wstecznej mocy obowiązującej, o której mowa w art. 5 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Mając na uwadze powyższe Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wskazuje, że akty prawa miejscowego wchodzi w życie zgodnie z dyspozycją art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, a więc po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdza zatem, że uchwała ta jest nieważna w części § 4 o treści: „z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2017 r.”, wobec faktu, że w sposób istotny narusza przepis art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Pouczenie:

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 30 dni od daty doręczenia .

Przewodniczący Kolegium

Tadeusz Dobek