



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

Rzeszów, dnia wtorek, 29 listopada 2022 r.

Poz. 4481

U C H W A Ł A Nr XXVII/1724/2022

z dnia 22 listopada 2022 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w sprawie zgodności z prawem uchwały **Nr LIII.360.22 Rady Miejskiej w Tyczynie** z dnia 28 października 2022 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych - działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 91 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) **stwierdza nieważność uchwały w całości**, z powodu naruszenia przepisów:

1.art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1461)

2.art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 i 1512)

UZASADNIENIE

W dniu 28 października 2022 r. Rada Miejska w Tyczynie podjęła uchwałę Nr LIII.360.22 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwała powyższa wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 4 listopada 2022 r.

Rada Miejska w Tyczynie w § 1 badanej uchwały określiła roczne stawki podatku od środków transportowych. W § 2 powierzyła wykonanie uchwały Burmistrzowi Tyczyna. W § 3 zdecydowała o utracie mocy uchwały Nr XXVIII.193.2020 Rady Miejskiej w Tyczynie z dnia 23 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. W § 4 postanowiła, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023 r. W załączniku Nr 1 do uchwały uchwalono stawki podatku od środków transportowych dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, w załączniku Nr 2 uchwalono stawki podatku od środków transportowych dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton, a w załączniku Nr 3 stawki podatku od środków transportowych dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 8 listopada 2022 r. uchwałą Nr XXVI/1624/2022 wszczęło postępowanie nadzorcze. Badając powyższą uchwałę w trybie nadzoru Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustaliło, co następuje.

W § 4 postanowiono, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023 r. W myśl postanowień art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego

obowiązujących na obszarze gminy. Uchwała w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych jest aktem prawa miejscowego, stanowionym przez radę miejską, wobec czego stosuje się do niej zasady i tryb ogłaszania aktów prawa miejscowego określone w ustawie z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1461 ze zm.). Z art. 4 cytowanej ustawy wynika, 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 uzasadnionych przypadkach akty normatywne, z wyjątkiem przepisów porządkowych, mogą wchodzić w życie w terminach krótszych 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.

Powyższy przepis ustanawia minimalny okres czasu między urzędowym ogłoszeniem aktu zawierającego przepisy powszechnie obowiązujące a jego wejściem w życie, czyli początkiem obowiązywania norm w nim ustanowionych. Pozwala on również organowi stanowiącemu prawo miejscowe na ustalenie terminu dłuższego. Od woli organu stanowiącego zależy, czy okres od ogłoszenia aktu do jego wejścia w życie będzie równy okresowi minimalnemu, czy dłuższy, czy też, w uzasadnionych przypadkach, krótszy. Organ stanowiący nie może natomiast określać z osobna terminu wejścia w życie uchwały i z osobna terminu uzyskania przez nią mocy obowiązującej, gdyż ze względu na tożsamość pojęć wejścia w życie uchwały i uzyskania przez uchwałę mocy obowiązującej, ustanawia w ten sposób dwie sprzeczne ze sobą normy.

Regulacja zawarta w § 4 badanej uchwały jest sprzeczna z art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, gdyż określa osobno datę wejścia w życie uchwały oraz datę uzyskania przez uchwałę mocy obowiązującej, podczas gdy wejście w życie aktu prawa miejscowego i uzyskanie mocy obowiązującej przez akt prawa miejscowego są zdarzeniami tożsamymi¹⁾.

Mając na uwadze przedstawiony powyżej stan faktyczny oraz stan prawny, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdziło, że zapis § 4 badanej uchwały, który zawiera dwa wzajemnie wykluczające się terminy, od jakich badana uchwała zaczyna obowiązywać, w sposób istotny narusza przepis art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdziło również, że w postanowieniach załącznika Nr 1 do uchwały, określających stawki podatku od środków transportowych dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, w tabeli brakuje kolumny 1 „nie mniej niż”, dotyczącej liczby osi i dopuszczalnej masy całkowitej (w tonach), co uniemożliwia prawidłowe odczytanie stawek podatku. Uchwała określająca stawki podatku od środków transportowych jest aktem prawa miejscowego, skierowanym do podatników i ustalającym wysokość ich świadczenia na rzecz gminy, dlatego też jej zapisy muszą być pełne, precyzyjne, zrozumiałe i niebudzące wątpliwości. Brak kolumny w tabeli stanowi istotne naruszenie postanowień art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdyż uniemożliwia ustalenie wysokości stawki podatku od środków transportowych dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton w sposób niebudzący wątpliwości.

W tym stanie rzeczy Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwaliło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje gminie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

PREZES

dr Zbigniew K. Wójcik

¹⁾ Orzeczenie Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 października 1995 r., K 14/95