



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

Rzeszów, dnia 9 grudnia 2022 r.

Poz. 5108

Uchwała Nr XXIX/1878/2022

z dnia 6 grudnia 2022 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po zbadaniu uchwały Nr XLI/213/2022 Rady Gminy Tyrawa Wołoska z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2022, poz. 1668) oraz art. 91 ust.1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559)

stwierdza nieważność uchwały Nr XLI/213/2022 Rady Gminy Tyrawa Wołoska z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych - w całości.

Uzasadnienie

W dniu 10 listopada 2022 r. Rada Gminy Tyrawa Wołoska podjęła uchwałę Nr XLI/213/2022 w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Uchwała ta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 18 listopada 2022 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustaliło następujący stan faktyczny: Rada Gminy Tyrawa Wołoska działając na podstawie art.18 ust.2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559) oraz art. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2022 r., poz. 1452 z późn. zm.) ustaliła w § 1 przedmiotowej uchwały wysokość rocznych stawek podatku od nieruchomości, w § 3 postanowiła o utracie mocy obowiązującej uchwały Nr XII/65/2019 Rady Gminy Tyrawa Wołoska z dnia 30 października 2019 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie badając przedmiotową uchwałę w trybie nadzoru na posiedzeniu w dniu 22 listopada 2022 r. uchwałą Nr XXVII/1698/2022 wszczęło postępowanie nadzorcze.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zważyło, co następuje:

W § 4 uchwały postanowiono, że badana uchwała wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego i ma zastosowanie od roku podatkowego 2023. Stosownie do brzmienia art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy. Bez wątpienia uchwała Nr XLI/213/2022 Rady Gminy Tyrawa Wołoska w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych jest aktem prawa miejscowego. Zgodnie z art. 2 ust.1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) dalej: u.o.a.n., ogłoszenie aktu normatywnego w dzienniku urzędowym jest obowiązkowe. Akty prawa miejscowego stanowione przez organy gminy publikowane są w wojewódzkim dzienniku urzędowym (art. 13 pkt 2 u.o.a.n.). Zgodnie z art. 4 u.o.a.n., 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. Jak stanowi jednocześnie ust. 2 tego przepisu, w uzasadnionych przypadkach akty normatywne mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż 14 dni, a jeżeli ważny interes prawny 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 aktu w dzienniku urzędowym. Natomiast art. 5 stanowi, że przepisy art. 4 nie wyłączają możliwości nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Zdaniem Kolegium Izby regulacja zawarta w § 4 badanej uchwały jest sprzeczna z art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, gdyż odrębnie określa datę wejścia w życie uchwały oraz datę uzyskania przez uchwałę mocy obowiązującej, podczas gdy wejście w życie aktu prawa miejscowego i uzyskanie mocy obowiązującej tego aktu są zdarzeniami tożsamymi. Trybunał Konstytucyjny w orzeczeniu z dnia 24 października 1995 r., K 14/95 podkreślił, że wejście w życie może być rozumiane jedynie jako nadanie mocy obowiązującej określönemu aktowi (przepisowi) normatywnemu (OTK rok 1995, nr 2, poz. 12). Z kolei w wyroku z dnia 2 lipca 2007 r., K 41/05, Trybunał Konstytucyjny uznał, że zwrot „ustawa wchodzi w życie z dniem(...), z mocą od dnia(...)” wyraża dwie wykluczające się normy prawne (OTK-A 2007, nr 7, poz. 72). Tożsame stanowisko wyraził Sąd Najwyższy, który stwierdził, że „wejście w życie i uzyskanie mocy przez ustawę są (...) zdarzeniami tożsamymi, polegającymi na rozpoczęciu od ich spełnienia się, prawnego kwalifikowania stosunków społecznych przez przepisy, które «weszyły w życie» lub «uzyskały moc». Ustawa nie może bowiem wejść w życie bez uzyskania przez nią mocy obowiązującej i odwrotnie - uzyskanie mocy obowiązującej oznacza wejście ustawy w życie” (uchwała Sądu Najwyższego z dnia 24 maja 1996 r., I PZP 12/96, OSNAP rok 1997, nr 1, poz. 8). Prawodawca miejscowy nie może określać z osobna terminu wejścia w życie uchwały i z osobna terminu uzyskania przez nią mocy obowiązującej, gdyż ze względu na równorzędność tych pojęć, ustanawia w ten sposób dwie sprzeczne ze sobą normy. Mając na uwadze przedstawiony powyżej stan faktyczny oraz stan prawny, Kolegium Izby stwierdziło, że zapis § 4 badanej uchwały, zawiera dwa, wzajemnie wykluczające się terminy od jakich przedmiotowa uchwała zaczyna obowiązywać. Taka zaś regulacja w sposób istotny narusza powołany art. 4 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

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

Na niniejszą uchwałę Gminie przysługuje 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.

ZASTĘPCA PREZESA

mgr Mirosław Paczochna