



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 11 stycznia 2016 r.

Poz. 190

UCHWAŁA NR 0102-459/15
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 3 grudnia 2015 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XII/78/2015 Rady Gminy Świątajno z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych /tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm./ oraz art. 91 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515/

uchwała, co następuje:

§ 1. stwierdza się nieważność § 1 ust. 2 uchwały Nr XII/78/2015 Rady Gminy Świątajno z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w zakresie stawki dla samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton w zależności od liczby osi – dwie osie, dopuszczalnej masy całkowitej – 15 ton i powyżej i rodzaju zawieszenia – inne systemy zwieszenia osi jezdnych, w wysokości 770,00 zł.

§ 2. wskazuje się, że uchwała Nr XII/78/2015 Rady Gminy Świątajno z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych podjęta została z naruszeniem prawa.

Uzasadnienie

Rada Gminy Świętajno w dniu 17 listopada 2015 r. podjęła uchwałę Nr XII/78/2015 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. W dniu 25 listopada 2015 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 27 listopada 2015 r. zawiadomiono Gminę Świętajno, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 03 grudnia 2015 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Świętajno nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium. W myśl art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Stosownie do art. 8 pkt. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy określa w drodze uchwały, wysokość stawek od środków transportowych, o których mowa w art. 8 pkt 2. Rada Gminy Świętajno w § 1 pkt 2 badanej uchwały ustaliła stawki podatku od środków transportowych od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton z tym, że dla kategorii 15 t. i więcej – dwie osie, inne systemy zawieszenia osi jezdnych – stawka minimalna, zgodnie z załącznikiem nr 1 do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 października 2015 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016 r. (M.P. z 2015 r. poz. 1029), wynosi 1.224,18 zł a w uchwale określono ją w wysokości 770,00 zł. Wobec powyższego Kolegium Izby stwierdza, że w zakresie kategorii 15 t. i więcej – dwie osie, inne systemy zawieszenia osi jezdnych dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton Rada Gminy Świętajno ustaliła stawkę niższą niż stawka minimalna, wobec czego w tej części przedmiotowa uchwała w sposób istotny narusza art. 8 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z załącznikiem Nr 1 do obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016 r. Kolegium Izby stwierdza również, że § 1 ust. 2 badanej uchwały w części dotyczącej samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej i rodzaju zawieszenia, dla kategorii cztery osie i więcej – nie określono stawki podatku dla kategorii powyżej 12 t. do mniej niż 25 t, co powoduje, że w tej części uchwała została wydana z naruszeniem art. 8 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z załącznikiem Nr 1 do obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016 r. Analizując postanowienia § 3 przedmiotowej uchwały Kolegium Izby stwierdza, że zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.) ogłaszanie aktu normatywnego w dzienniku urzędowym jest obowiązkowe. Stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 tej ustawy 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 zastrzeżeniem ust. 3, 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. Uchwała Rady Gminy Świętajno w sprawie stawek podatku od środków transportowych ma charakter przepisu prawa miejscowego, powszechnie obowiązującego na danym terenie, skierowanego do nieokreślonego kręgu osób. Jest więc aktem normatywnym zawierającym normy generalne i abstrakcyjne. W ocenie Kolegium Izby treść § 3 uchwały została zredagowana w sposób wadliwy, gdyż zawiera dwa różne terminy wejścia w życie tej uchwały. Pierwszy termin wskazuje, że uchwała znajdzie zastosowanie do zdarzeń powstałych 14 dni po ogłoszeniu jej w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego, podczas gdy drugi termin powoduje, iż uchwała będzie wywoływać skutki prawne od dnia 01 stycznia 2016 r. Wprawdzie konstrukcja tego przepisu jest formalnie zgodna z zasadami techniki prawodawczej (§ 51 ust. 1 Zasad techniki prawodawczej, stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie zasad techniki prawodawczej, Dz. U. Nr 100, poz. 908), to jednak takie

redagowanie przepisów zostało krytycznie ocenione, zarówno przez Trybunał Konstytucyjny, jak i Sąd Najwyższy. W wyroku z dnia 30 marca 1999 r. (sygn. akt: K 5/98) Trybunał Konstytucyjny wyraźnie wskazał, że akt prawny nie może wejść w życie i nie posiadać mocy obowiązującej. Sąd Najwyższy, w Uchwale z dnia 24 maja 1996 r. (sygn.. akt: IPZP 12/96, OSNAP 1997, nr 1, poz. 8) 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 wejść w życie bez uzyskania przez nią mocy obowiązującej i odwrotnie – uzyskanie mocy obowiązującej oznacza jej wejście „w życie”. Zasady dotyczące ustaw znajdują również zastosowanie do innych aktów normatywnych, w tym także do uchwał i zarządzeń jednostek samorządu terytorialnego. W tym stanie rzeczy postanowiono, jak w sentencji.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Na niniejszą uchwałę Kolegium RIO w Olsztynie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.

Z- ca Prezesa Regionalnej
Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

Bogdan Gaber