



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 11 stycznia 2016 r.

Poz. 224

**UCHWAŁA NR 0102-507/15**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE**

z dnia 9 grudnia 2015 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XV/121/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia 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. 4 uchwały Nr XV/121/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

**§ 2.** wskazuje się, że uchwała Nr XV/121/2015 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych podjęta została z naruszeniem prawa poprzez to, że w § 4 uchwały zawarto dwa wykluczające się terminy wejścia jej w życie.

### Uzasadnienie

Rada Miejska Ruciane-Nida w dniu 25 listopada 2015 r. podjęła uchwałę Nr XV/121/2015 w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych. W dniu 02 grudnia 2015 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 07 grudnia 2015 r. zawiadomiono Gminę Ruciane-Nida, 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 Ruciane-Nida 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. 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. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.) w zw. z Załącznikiem Nr 2 do Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 października 2015 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016 r. (MP z 2015 r., poz. 1029) rada gminy powinna określić stawki podatku od środków transportowych dla ciągników siodłowych i balastowych, o których mowa w art. 8 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tak by stawki te zostały również określone dla kategorii tych pojazdów o liczbie osi trzy i więcej i dopuszczalnej masie całkowitej nie mniej niż 12 ton do mniej niż 40 ton i nie mniej niż 40 ton i powyżej 40 ton zarówno dla osi jezdnych z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne jak i innych systemów zawieszenia. Kolegium Stwierdza, że Rada Miejska Ruciane-Nida w § 1 ust. 4 przedmiotowej uchwały ustaliła tylko stawki podatku od środków transportowych tylko dla od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o liczbie osi 3 i dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej od 12 ton do 40 ton i powyżej 40 ton, oś jezdna z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne oraz z innym systemem zawieszenia osi jezdnej, a powinna ustalić również stawki dla tych środków transportowych o liczbie osi większej, jak 3 co narusza art. 8 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z Załącznikiem Nr 2 do Obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016 r. Analizując postanowienia § 4 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 Miejskiej Ruciane-Nida 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 zapis § 4 uchwały został zredagowany w sposób wadliwy, gdyż zawiera dwa, wzajemnie wykluczające się terminy wejścia w życie tej uchwały. Pierwszy termin wskazuje, że uchwała znajdzie zastosowanie do zdarzeń powstałych po ogłoszeniu, 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

„weszły 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. Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie postanowiło, 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**