



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 1 grudnia 2022 r.

Poz. 8746

UCHWAŁA NR 34/1564/2022 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 23 listopada 2022 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr LXXV/362/22 Rady Gminy Orchowo z dnia 27 października 2022 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo, w części obejmującej § 2 w brzmieniu *"Traci moc uchwała nr LXI/274/21 Rady Gminy Orchowo z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo."*, z powodu sprzeczności z przepisami art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tutejszej Izbie w dniu 3 listopada 2022 r., Rada Gminy Orchowo powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym w związku z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2023, zdecydowała o obniżeniu ceny skupu 1dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr LXXV/362/22 Rady Gminy Orchowo z dnia 27 października 2022 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 23 listopada 2022 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

W postanowieniu § 1 badanej uchwały Rada Gminy obniżyła cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego z kwoty 74,05 zł za 1 dt do kwoty 53,00 za 1 dt.

W postanowieniu § 2 uchwały Rada postanowiła o utracie mocy uchwały Nr LXI/274/21 Rady Gminy Orchowo z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo,

Z postanowienia § 3 wynika, że uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. i podlega ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

Stosownie do postanowień wynikających z normy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, w granicach określonych w odrębnych ustawach. Właściwość rad gmin odnośnie stanowiących w sprawach podatku rolnego została uregulowana w ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

Przepis art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym stanowi, że podatek rolny za rok podatkowy wynosi od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 (użytków rolnych gruntów gospodarstw rolnych) - równowartość pieniężną 2,5 q żyta, od 1 ha gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 (pozostałych gruntów) - równowartość pieniężną 5 q żyta - obliczoną według średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy.

W myśl przepisu art. 6 ust. 2 ustawy o podatku rolnym średnią cenę skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy, służącą do obliczenia podatku rolnego, ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" w terminie do dnia 20 października roku poprzedzającego rok podatkowy.

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym rady gmin są uprawnione do obniżenia cen skupu żyta ogłaszanej w drodze komunikatu Prezesa GUS, przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy.

W oparciu o przepis art. 6 ust. 2 ustawy o podatku rolnym Prezes Głównego Urzędu Statystycznego w komunikatach:

- z dnia 20 października 2021 r. ogłosił, iż średnia cena żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 r. wyniosła 61,48 za 1 dt (M. P. z 2021r. poz. 951),

- z dnia 19 października 2022 r. ogłosił, iż średnia cena żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2023 r. wyniosła 74,05 za 1 dt, (M. P. z 2022 r. poz. 995)

Korzystając z uprawnień wynikających z przepisu art. 6 ust. 3 Rada Gminy Orchowo podjęła w dniu 29 listopada 2021 r. uchwałę Nr LXI/274/21, w której obniżyła średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 z kwoty 61,48 zł do kwoty 47,00 zł za 1 dt. Zgodnie z wyżej cytowanymi przepisami cena ta służyła do obliczania podatku rolnego na rok podatkowy 2022.

Jak uznał Sąd Najwyższy "w procesie wykładni pierwszeństwo mają dyrektywy językowe. Oznacza to, że odwoływanie się do innych reguł wykładni dopuszczalne jest tylko wtedy, gdy wykładnia językowa nie daje jednoznacznego wyniku, tzn. gdy z językowego punktu widzenia możliwe jest co najmniej dwojakie rozumienie tekstu prawnego." (wyrok SN z dnia 7 kwietnia 2004 r., sygn. akt V KK 337/03). Z utrwalonego orzecznictwa w sprawach podatkowych wynika również, że przy wykładni przepisów podatkowych decydujące znaczenie spełnia wykładnia gramatyczna, która umożliwia prawidłowe odczytanie treści normy prawnej w niej zawartej. Odstępstwo od tej wykładni jest dopuszczalne tylko wówczas, gdy przepis nie jest sformułowany w sposób jasny i jednoznaczny, co w przypadku art. 6 ustawy o podatku rolnym nie ma miejsca.

Treść wyżej cytowanych przepisów jest jednoznaczna i nie budzi wątpliwości, że rady gmin z mocy art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym otrzymały określone w nim uprawnienie. Korzystanie przez uprawniony organ z posiadanych uprawnień jest fakultatywne. Tak więc w sytuacji, gdy rada gminy w granicach uprawnień ustanowionych w art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym nie podjęła uchwały o obniżeniu ceny skupu żyta, to podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy w danym roku podatkowym stanowią ceny skupu żyta ustalone w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Z powyższego wynika, że uchwały rad gmin podjęte na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym obowiązują tylko w roku podatkowym, którego dotyczą, a uchwała ta z upływem roku podatkowego wygasa. Zatem uchwała Nr LXI/274/21 Rady Gminy Orchowo z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1 dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo, w której Rada Gminy obniżyła średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 r. wygasa z dniem 31 grudnia 2022 r. i dlatego uchwała ta nie mogła mieć

zastosowania do wymiaru podatku rolnego w latach następnych, tj. w 2023 r. Stąd Rada Gminy w 2022 r. nie miała podstawy prawnej do uchylania tej uchwały z dniem 31 grudnia 2022 r. Uchylenie tej uchwały możliwe było tylko przed jej wejściem w życie, tj. przed 1 stycznia 2022 r.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.