UCHWAŁA Nr 0102-94/16
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Olsztynie
z dnia 04 lutego 2016 roku

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XVII/125/2015 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 30 grudnia 2015 r. uchylającą uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

działając 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 /tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm./ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm./

uchwala, co następuje:

stwierdza się nieważność uchwały Nr XVII/125/2015 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 30 grudnia 2015 r. uchylającą uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Uzasadnienie

Rada Miejska w Gołdapi na sesji w dniu 30 grudnia 2015 r. podjęła uchwałę Nr XVII/125/2015 uchylającą uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

W dniu 07 stycznia 2016 r. uchwałę powyższą przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem.

Pismem z dnia 18 stycznia 2016 r. zawiadomiono Miasto Gołdap, iż uchwała będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie /dalej Kolegium Izby/ w dniu 04 lutego 2016 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Miasta Gołdap nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby.

Kolegium Izby badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje:

Uchwała została podjęta w dniu 30 grudnia 2015 r. i została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dni 08 styczniu 2016 r. Zgodnie z podstawie art. 88 ust. 1 Konstytucji RP warunkiem koniecznym wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego, a zarazem warunkiem stosowania i przestrzegania uregulowań zawartych w akcie normatywnym jest ich ogłoszenie. Celem wprowadzenia tej regulacji była realizacja zasady, iż w demokratycznym państwie prawnym prawo jest jawne, a więc dostępne każdemu zainteresowanemu, co może mieć miejsce tylko wówczas, gdy zostanie ono należycie ogłoszone. Zasady i tryb ogłoszenia aktów normatywnych,

zgodnie z art. 88 ust. 2 Konstytucji RP, określa ustawa (por. wyrok NSA w Warszawie z 14 czerwca 2011 r., sygn. akt II GSK 632/10).

Na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. W myśl przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, które regulują instytucję podatku od nieruchomości, podatek ten jest podatkiem rocznym, zatem zwolnienia z tego podatku, przewidziane w art. 7 ust. 3 muszą odnosić się do znoszenia tego obowiązku, w tym również wyłączeń z tego zwolnienia w całym roku podatkowym. Przyznane w tym trybie zwolnienia podatkowe rada gminy winna wprowadzać i uchylać z poszanowaniem zasady państwa prawnego wyrażonej w art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.).

Rada gminy w trakcie roku podatkowego ma możliwość wprowadzania zwolnienia od podatku pod warunkiem, gdy jest to działanie na korzyść podatników. Zmiana przepisów na niekorzyść podatników biorąc pod uwagę zasadę zaufania obywatela do państwa i stanowionego przez nie prawa może być dokonywana pod warunkiem zachowania zasady praw nabytych. Stanowisko takie wyraził Trybunał Konstytucyjny między innymi w orzeczeniach z dnia 2 marca 1993 r. (sygn. akt K. 9/92) i z dnia 15 lipca 1996 r. (sygn. akt K. 5/96) oraz w wyrokach z dnia 24 października 2000 r. (sygn. akt SK 7/00) i dnia 10 kwietnia 2006 r. (sygn. akt SK 30/04).

Ponadto w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego wskazywano, iż nie jest w zasadzie dopuszczalne dokonywanie zmian obciążeń podatkowych w ciągu roku (orzeczenie z 29 marca 1994 r., K 13/93). Zmiany takie, gdy chodzi o podatki roczne, do których zalicza się również podatek od nieruchomości, powinny wchodzić w życie przed końcem poprzedniego roku podatkowego i to z odpowiednim vacatio legis (orzeczenie z 28 grudnia 1995 r., K 28/95), tak, aby podatnicy mieli czas na zapoznanie się ze zmianą.

Na podstawie art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 z późn. zm.) akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzą w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia chyba, że dany akt normatywny określi termin dłuższy. W uzasadnionych przypadkach akty normatywne, 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.

Z wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 14 czerwca 2011 r. (sygn. akt. II GSK 632/10) wynika, że art. 4 ust. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych „nie ma zastosowania do aktów prawa miejscowego, ponieważ ze swej istoty akty te mają charakter lokalny i wydawane są w interesie lokalnym. Zatem ważny interes państwa, o którym mowa w tym przepisie nie może stanowić przesłanki, która uzasadniałaby wprowadzenie uchwały z dniem ogłoszenia w wojewódzkim dzienniku urzędowym".

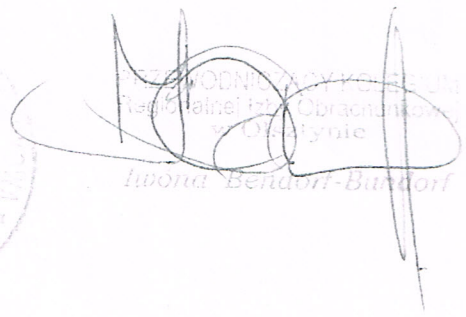
Kolegium Izby stwierdza, że akt prawa miejscowego, jakim jest niewątpliwie przedmiotowa uchwała (ma charakter generalny tj. nie jest kierowana do konkretnego adresata i abstrakcyjny tj. normuje powtarzalne sytuacje) może wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego lub w terminie dłuższym, jeżeli termin dłuższy byłby określony w tej uchwale.

Kolegium Izby stwierdza, że Rada Miejska w Gołdapi w § 3 przedmiotowej uchwały postanowiła, że uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Mając na uwadze wskazane wyżej przepisy - wobec opublikowania przedmiotowej uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 08 styczniu 2016 r. – Kolegium Izby stwierdza, że uchwała ta weszła w życie w trakcie roku podatkowego, dla którego ustalono stawki podatku od nieruchomości.

Kolegium Izby stwierdza, że uchwała Nr XVII/125/2015 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 30 grudnia 2015 r. uchylająca uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, została podjęta z naruszeniem art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów oraz z naruszeniem art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wobec powyższego 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.