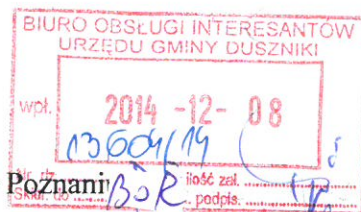


Uchwała Nr 25/1259/2014

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 3 grudnia 2014 r.



Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust.1 pkt 5 i ust 3 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

- I. Stwierdza nieważność uchwały Nr LIII/359/14 Rady Gminy Duszniki z dnia 28 października 2014 roku w sprawie zmiany wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych w zakresie zawarcia w załączniku Nr 1 i Nr 2 regulacji uchylonych przez ustawodawcę.
- II. Stwierdza, że uchwała Nr LIII/359/14 Rady Gminy Duszniki z dnia 28 października 2014 roku w sprawie zmiany wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, została podjęta z naruszeniem prawa w zakresie przywołania w załączniku Nr 2 do uchwały skróconego brzmienia przepisów ustawowych i uznaje jednocześnie, że naruszenie to ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 4 listopada 2014 r., Rada Gminy Duszniki, powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1991 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.), art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 1381), art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm.) oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 465), zmieniła wzory formularzy, jakie na terenie Gminy Duszniki powinni składać podatnicy podatku od nieruchomości i podatku rolnego, korzystający ze zwolnień i ulg podatkowych w tych podatkach od roku 2015.

Regionalna Izba Obrachunkowa, na podstawie przepisów art. 61 §§ 1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do

Rozpatrując sprawę przedmiotowej uchwały Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje:

1. w załączniku Nr 1 do badanej uchwały (ZN-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości) przywołano uchylony przez ustawodawcę przepis art. 7 ust. 2 pkt 6) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, traktujący o zwolnieniu z podatku od nieruchomości, nieruchomości Polskiego Związku Działkowców, z wyjątkiem przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą,
2. w załączniku Nr 2 do badanej uchwały (ZR-1/B Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym):
 - a) skrócono pełne brzmienie zwolnień w podatku rolnym, określonych w art. 12 ust. 1 pkt 5 i 7 ustawy o podatku rolnym, do przepisu którego w załączniku tym znajduje się odesłanie,
 - b) przywołano uchylony przez ustawodawcę przepis art. 12 ust. 2 pkt 6) ustawy o podatku rolnym, traktujący o zwolnieniu z podatku rolnego Polskiego Związku Działkowców z tytułu użytkowania i użytkowania wieczystego gruntu rodzinnych ogrodów działkowych,
3. w § 3 badanej uchwały postanowiono, że *„Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia jej w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z mocą obowiązującą od 01.01.2015 roku oraz podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty”*.

Regionalna Izba Obrachunkowa wskazuje, że Rada Gminy we wskazanych wyżej przepisach przedmiotowej uchwały ustaliła dwa terminy (daty) wejścia w życie tego aktu prawa miejscowego: pierwszy, który nakazuje stosować zapisy uchwały po upływie 14 dni od daty ogłoszenia jej w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego oraz drugi, zgodnie z którym stosowanie przepisów wskazanej uchwały winno nastąpić od dnia 1 stycznia 2015 roku.

Przepis art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych oraz niektórych innych aktów prawnych (Dz. U z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.) stanowi, że 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. Analiza przywołanego przepisu prowadzi do wniosku, że ustawodawca jako regułę uznał, iż akty prawa miejscowego wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia we właściwym dzienniku urzędowym. Termin ten ma charakter terminu minimalnego, a organ stanowiący (gminny prawodawca) ma możliwość ustalenia późniejszego terminu wejścia w życie aktu prawa miejscowego. Nie powinny być jednak ustalane dwa różne terminy wejścia w życie tych samych przepisów

uchwały. Stanowisko powyższe znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowym, w którym ukształtował się pogląd, że pojęcia "wejście w życie" i "moc obowiązująca" nie mają rozbieżnych zakresów. Pojęcia te są tożsame znaczeniowo i służą do oznaczenia punktu na linii czasu, od którego następuje prawne kwalifikowanie stosunków społecznych przez pryzmat uchwalonych przepisów (vide wyrok WSA z dnia 5 marca 2014 r. sygn. I SA/14 51/14; wyrok Trybunał Konstytucyjny z dnia 30 marca 1999 r. sygn. K 5/98).

W myśl § 45 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz.908) przepisowi o wejściu w życie uchwały można nadać brzmienie, że wchodzi on w życie:

- po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia;
- po upływie ... (dni, tygodni, miesięcy, lat) od dnia ogłoszenia;
- pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu ogłoszenia;
- z dniem ... (dzień oznaczony kalendarzowo);
- z dniem ogłoszenia.

O odmiennym brzmieniu od ww. może być jedynie postanowienie nadające przepisowi (uchwale) moc wsteczną (§ 51 Zasad techniki prawodawczej), co w opisanym przypadku nie może mieć zastosowania, ponieważ uchwała została podjęta na tyle wcześnie, że będzie opublikowana przed rozpoczęciem nowego roku podatkowego.

Kolegium Izby, w ramach działalności informacyjno-szkoleniowej w zakresie objętym nadzorem i kontrolą, wskazuje, że:

- a) w podstawie prawnej badanej uchwały:
 - zbędnie przywołano przepisy ustawy o podatku leśnym, albowiem nie zmieniono nią wzoru formularza dotyczącego zwolnień w podatku leśnym,
 - odesłano do nieaktualnego już tekstu jednolitego ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (winno być: Dz. U. z 2013 r., poz. 849),
- b) w załączniku Nr 2 (wiersz 29) powołano się na ustawę o Polskiej Akademii Nauk, wskazując – Dz. U. Nr 96, poz. 619 zamiast Dz. U. Nr 96, poz. 619 ze zm.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Izby postanowiło, jak w sentencji.



Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
2 up *[Signature]*
Grażyna Wróblewska

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

[Handwritten signature]