

Uchwała Nr 2/2017

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 4 stycznia 2017 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr XXIII/157/2016 Rady Gminy w Wodzisławiu z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Rady Gminy Wodzisław numer XIV/115/2011 z 25 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca: Ewa Midura – Członek Kolegium

Członkowie: Stanisław Banasik, Wojciech Czerw, Monika Dębowska -Sołtyk, Iwona Kudła, Joanna Marczevska – sprawozdawca, Ireneusz Piasecki

na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561)

postanawia

stwierdzić nieważność uchwały Nr XXIII/157/2016 Rady Gminy w Wodzisławiu z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Rady Gminy Wodzisław numer XIV/115/2011 z 25 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości z powodu naruszenia art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. 296 z późn. zm.) oraz art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XXIII/157/2016 Rady Gminy w Wodzisławiu z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Rady Gminy Wodzisław numer XIV/115/2011 z 25 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 6 grudnia 2016 roku i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych została objęta postępowaniem nadzorczym.

W § 1 pkt 1 badanej uchwały Rada Gminy uchylila § 1 pkt 1 w uchwale Rady Gminy Wodzisław numer XIV/115/2011 z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. W § 3 uchwały zapisano, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego.

Badana uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 grudnia 2016 roku pod pozycją 3781. Zatem zgodnie z zapisem § 3 uchwała weszła w życie 23 grudnia 2016 roku, czyli w trakcie roku podatkowego.

Uchylenie zwolnienia od podatku w trakcie roku podatkowego jest działaniem na niekorzyść podatnika i pozostaje w sprzeczności z podstawowymi zasadami tworzenia prawa,

wynikającymi z art. 2 Konstytucji RP, w szczególności z zasadą ochrony praw nabytych oraz zasadą pewności prawa.


W wyroku z dn. 2 października 2002 r. (sygn. akt I SA/Wr 1799/02) Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził m.in., że „z zasady pewności prawa i zaufania obywateli do państwa wynika zakaz dokonywania zmian reguł pobierania, podatku rocznego w toku roku podatkowego, chodzi bowiem o zapewnienie podatnikom możliwości, układania biegu ich interesów z uwzględnieniem obowiązku podatkowego jeszcze przed rozpoczęciem roku podatkowego. Zaskakiwanie podatników zmianami w trakcie roku podatkowego jest niezgodne z art. 2 Konstytucji RP. W przepisie tym Konstytucja stanowi, że Rzeczpospolita Polska jest demokratycznym państwem prawnym, urzeczywistniającym zasady sprawiedliwości społecznej. Zasada ta znajduje swoje rozwinięcie w art. 217 Konstytucji, który stanowi, iż nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy”. NSA stwierdził w wymienionym wyroku, że powyższe zasady mają w pełni zastosowanie do aktów prawnych o znaczeniu lokalnym, w tym również do przepisów gminnych.

Podatek od nieruchomości w świetle regulacji ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn.zm.) należy do podatków wymierzanych w skali roku (art. 5 ust. 1), w związku z czym także w odniesieniu do zwolnień w tym podatku należy stosować powyższe zasady. W związku z powyższym, w odniesieniu do podatników podatku od nieruchomości, którzy nabyli prawo do zwolnienia przed dniem wejścia w życie uchwały, prawo to mogło wygasnąć najwcześniej z dniem 31 grudnia 2016 r. Uwzględniając zasadę roczności podatku od nieruchomości i powyższe uwagi, należy wprowadzić w uchwale przepisy przejściowe, które spowodują, że podatnicy korzystający już ze zwolnienia, będą z niego korzystali do końca roku podatkowego. Skutek ten można osiągnąć np. poprzez zapis dotyczący zachowania do końca roku podatkowego uprawnień nabytych przed dniem wejścia w życie uchwały. Takie określenie wejścia w życie uchwały w sprawie uchylenia zwolnienia z podatku będzie zgodne z art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, który 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.

W związku z powyższym Kolegium orzekło jak w sentencji.

Pouczenie

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

Przewodnicząca Kolegium
 CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Ewa Miodura