

Uchwała nr 30/2009
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 18 marca 2009 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności Uchwały nr XXVII/184/09
Rady Gminy i Miasta Gryfów Śląski z dnia 20 lutego 2009 roku
w sprawie opłaty od posiadania psów

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność uchwały nr XXVII/184/09 Rady Gminy i Miasta Gryfów Śląski z dnia 20 lutego 2009 roku w sprawie opłaty od posiadania psów, z powodu istotnego naruszenia art. 2 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 roku Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) oraz art. 19 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. tj. z 2006 r. Nr 121 poz. 844 ze zm.) polegającego na uchwaleniu stawki opłaty od posiadania psów w trakcie roku podatkowego oraz uchwalenia ulgi w tej opłacie.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Uchwała nr XXVII/184/09 Rady Gminy i Miasta Gryfów Śląski z dnia 20 lutego 2009 roku w sprawie opłaty od posiadania psów, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze w dniu 27 lutego 2009 roku.

Rada Gminy i Miasta Gryfów Śląski w § 1 przedmiotowej uchwały określiła roczne stawki opłaty od posiadania psów w wysokości 40 zł od pierwszego psa, a od każdego kolejnego psa 25 zł. Jednocześnie ustaliła, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego.

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej uznało, że stawki opłaty od posiadania psów określone uchwałą, która wchodzi w życie w czasie roku podatkowego nie mogą mieć zastosowania do obliczania wysokości opłaty na ten rok podatkowy. Żaden przepis rangi ustawowej nie daje organowi stanowiącemu kompetencji do stanowienia prawa powszechnie obowiązującego z mocą wsteczną. Zakwestionowana uchwała zachowuje co prawda 14 dniowy okres *vacatio legis*, jednak należy stwierdzić, iż wywołuje ona skutki prawne od 1 stycznia 2009 roku, bowiem stawki opłaty od posiadania psów mają wymiar roczny. Z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej wynika zasada pewności prawa i zaufania obywateli do państwa, co oznacza 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. Sprawa wprowadzenia nowych obciążeń podatkowych w trakcie roku podatkowego była przedmiotem orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego, z którego jednoznacznie wynika zakaz dokonywania zmian reguł pobierania podatku w trakcie roku podatkowego (wyroki: z dnia 29 marca 1994 r. Sygn. K. 13/93 OTK 1994, cz. I, poz. 6 oraz z dnia 15 marca 1995 r. sygn. K. 1/95 OTK 1995, cz. I, poz. 7). Skoro zatem opłata od posiadania psów jest daniną publiczno-prawną o charakterze rocznym to stawki te określone uchwałą, która weszła w życie w czasie roku podatkowego, nie mogą mieć zastosowania do obliczania tej opłaty na ten rok podatkowy.

Ponadto Kolegium zwraca uwagę, że zastosowanie ulgi w § 3 pkt 2 uchwały poprzez obniżenie opłaty o 50% w przypadku elektronicznego oznakowania psa jest nieuprawnione. Zgodnie z przepisami art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić jedynie zwolnienia przedmiotowe w opłatach lokalnych.

Przywołany więc przez Radę Gminy art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w podstawie prawnej podjętej uchwały nie może stanowić o wprowadzeniu ulgi podatkowej w postaci obniżenia stawki podatkowej, ponieważ przepis ten wyłącznie upoważnia do wprowadzenia zwolnienia podatkowego w opłatach lokalnych i ponadto musi ono mieć charakter zwolnienia przedmiotowego.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu ul. Świętego Mikołaja 78/79 za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.



Zastępca Przewodniczącego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ Grażyna Kulikowska