

Uchwała nr 32/2003
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 26 marca 2003 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Gminy Jerzmanowa
Nr V/26/2003 z dnia 10 marca 2003 roku w sprawie zmiany uchwały
nr II/19/2002 Rady Gminy Jerzmanowa z 4 grudnia 2002 roku w sprawie
ustalenia wysokości stawki do naliczania podatku od posiadania psów

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. 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 (tekst jedn. Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność uchwały Rady Gminy Jerzmanowa Nr V/26/2003 z dnia 10 marca 2003 roku w sprawie zmiany uchwały nr II/19/2002 Rady Gminy Jerzmanowa z dnia 4 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki do naliczania podatku od posiadania psów z powodu istotnego naruszenia art. 4 ust. 1 i art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 29 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. Nr 62, poz. 718 ze zm.) w związku z art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.) i art. 14 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2002 roku Nr 9, poz. 84 z późn.zm.).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Rady Gminy Jerzmanowa Nr V/26/2003 z dnia 10 marca 2003 roku zmieniająca uchwałę nr II/19/2002 w sprawie ustalenia wysokości stawki do naliczania podatku od posiadania psów, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół w Legnicy 17 marca 2003 roku.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, że w § 1 ust. 1 przedmiotowej uchwały Rada Gminy zmniejszyła wysokość stawki do naliczania podatku od posiadania psów poprzez skreślenie „cyfry 50,00” i zastąpienie „cyfrą 25,00”, a w § 3 przyjęła, iż „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2003 roku.

W sprawie chwały Rady Gminy Jerzmanowa Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdziło, iż została ona podjęta w sposób naruszający podstawowe zasady tworzenia prawa, uchybiające regulacji zawartej w art. 2 Konstytucji. Zasady te zostały określone w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego ukształtowanym na tle badania zgodności ustaw podatkowych z Konstytucją. Jedną z tych zasad dotyczy zakresu dokonywania zmian podatków wymierzanych w skali roku, w trakcie roku podatkowego.

Podatek od posiadania psów w świetle art. 14 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2002 roku Nr 9, poz. 84 z późn.zm.), należy do podatków wymierzanych w skali roku cyt. „Rada Gminy:

- 1) ustala wysokość stawek podatku od posiadania psów, z tym że podatek od jednego psa nie może przekraczać 50,00 zł rocznie.”

W orzeczeniu z 29 marca 1994 roku (K/93) Trybunał Konstytucyjny stwierdził, że ustawodawstwo podatkowe dotyczące podatków płaconych w skali rocznej powinno być tworzone nie tylko z respektowaniem nie działania prawa wstecz, lecz także przy zachowaniu stosownej *vacatio legis* w roku poprzedzającym rok podatkowy. Powyższe oznacza, że tak ustalone stawki nie mogą ulec zmianie w trakcie roku podatkowego.

Natomiast nic nie stoi na przeszkodzie, by w indywidualnie uzasadnionych przypadkach organ podatkowy w toku decyzji - stosował określone ulgi jeżeli znajduje to uzasadnienie w treści obowiązujących przepisów.

Art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym stanowi, iż na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy. Natomiast zgodnie z art. 42 ustawy o samorządzie gminnym zasady i tryb ogłaszania aktów prawa miejscowego określa ustawa z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. Nr 62, poz. 718). Przedmiotowa ustawa w art. 13 pkt 2 stanowi, między innymi, iż w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się akty prawa miejscowego stanowione przez (...), organ gminy (...). Z kolei art. 4 ust. 1 cytowanej ustawy stanowi, że akty normatywne zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ich ogłoszenia, chyba, że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Rada Gminy podejmując przedmiotową uchwałę w § 3 nadała jej moc wsteczną obowiązywania.

W związku z powyższym Rada Gminy nadając uchwałę moc obowiązującą wsteczną naruszyła w sposób istotny art. 42 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 4 ust. 1 i art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Należy podkreślić, iż określenie prawidłowego momentu wejścia uchwały w życie oraz nadanie jej mocy obowiązującej, stanowi istotny element zachowania zasady zaufania obywateli do porządku prawnego Rzeczypospolitej Polskiej.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Jerzmanowa przysługuje skarga, którą wnosi się bezpośrednio do Naczelnego Sądu Administracyjnego - Ośrodek Zamiejscowy we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78/79 w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej we
Wrocławiu

/ - / dr Bogdan Cybulski