

**Uchwała nr 75/2005**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 24 sierpnia 2005 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Gminy Bolesławiec**  
**nr XXVI/175/05 z dnia 22 lipca 2005 roku zmieniającej uchwałę**  
**Nr XX/129/04 Rady Gminy Bolesławiec z dnia 1 grudnia 2004 roku w sprawie**  
**określenia i ustalenia wysokości stawek podatków i opłat lokalnych**

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

**§ 1.**

Stwierdza się nieważność uchwały Rady Gminy Bolesławiec nr XXVI/175/05 z dnia 22 lipca 2005 roku zmieniającej uchwałę Nr XX/129/04 Rady Gminy Bolesławiec z dnia 1 grudnia 2004 roku w sprawie określenia i ustalenia wysokości stawek podatków i opłat lokalnych wobec naruszenia art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku (Dz. U. Nr 78, poz. 483) w zakresie dotyczącym zasad tworzenia prawa podatkowego w demokratycznym państwie prawnym.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Gminy Bolesławiec Nr XXVI/175/05 z dnia 22 lipca 2005 roku zmieniająca uchwałę Nr XX/129/04 Rady Gminy Bolesławiec z dnia 1 grudnia 2004 roku w sprawie określenia i ustalenia wysokości stawek podatków i opłat lokalnych wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze 29 lipca 2005 roku.

Przedmiotową uchwałą Rada Gminy Bolesławiec dokonała zmiany stawki podatku od nieruchomości w odniesieniu do budowli służących do składowania i segregacji odpadów na terenach przewidzianych na ten cel w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego, zastępując dotychczasową stawkę 2% wartości budowli stawką 1% ich wartości.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, że została ona podjęta w sposób naruszający podstawowe zasady tworzenia prawa w demokratycznym państwie prawnym, jakim jest Rzeczpospolita Polska (art. 2 Konstytucji RP). Zasady te zostały sformułowane w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego ukształtowanym na tle badania zgodności ustaw podatkowych z konstytucją. Jedną z tych zasad dotyczy zakazu dokonywania zmian podatków wymierzanych w skali roku, w trakcie roku podatkowego. Podatek od nieruchomości w świetle unormowań ustawy z dnia 9 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) należy do podatków wymierzanych w skali roku. W orzeczeniu z dnia 29 marca 1994 r. (K 13/93) Trybunał Konstytucyjny stwierdził, że ustawodawstwo podatkowe dotyczące podatków płaconych w skali rocznej powinno być tworzone nie tylko z respektowaniem zasady niedziałania prawa wstecz, lecz także przy zachowaniu stosownej *vacatio legis* w roku poprzedzającym rok podatkowy. Podatnicy powinni mieć czas na dostosowanie swoich decyzji do podatku, który będą musieli zapłacić w nadchodzącym roku podatkowym, a podejmowanie decyzji –

zwłaszcza zawodowych i gospodarczych – wymaga dłuższego czasu. Dlatego przepisy podatkowe muszą być znane podatnikowi przed rozpoczęciem roku podatkowego, bowiem tylko wtedy można skutecznie rozporządzać życiowymi interesami.

W późniejszym orzecznictwie zasada ta została rozwinięta i uległa utrwaleniu, jak również została potwierdzona jej aktualność na gruncie Konstytucji RP z dnia 2 kwietnia 1997 r. [zob. też: orz. z 24 maja 1994 r. (K 1/94), orz. z 12 stycznia 1995 r. (K 1/94), orz. z 15 marca 1995 r. (K 1/95), wyrok z 25 listopada 1997 r. (K 26/97)za: J. Oniszczyk, Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego, Zakamycze 200, s. 124-126].

Rada Gminy Bolesławiec obniżając obowiązującą od 1 stycznia 2005 roku stawkę podatku od nieruchomości postanowiła w § 3, iż “ uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego”. Oznacza to, że od określonego dnia wszyscy, których uchwała dotyczy mają obowiązek stosowania normy w niej sformułowane, przy czym “w razie wątpliwości co do czasu obowiązywania aktu normatywnego należy przyjąć, że każdy jego przepis normuje przyszłość a nie przeszłość” ( wyrok Sądu Najwyższego z dnia 22 października 1992 r. III ARN 50/92, OSNC z 1993 r. nr 10, poz. 181). Nowa /niższa/ stawka będzie zatem obowiązywała dopiero po wejściu w życie uchwały “zmieniającej” a jej wysokość będzie miała zastosowanie tylko do tych podatników, u których zobowiązanie podatkowe powstało po wejściu w życie nowej stawki, natomiast w stosunku do podatników, u których zobowiązanie podatkowe powstało w okresie wcześniejszym, zastosowanie będzie miała stawka wynikająca z uchwały Rady Gminy Bolesławiec z dnia 1 grudnia 2004 roku. W rezultacie postanowienia uchwały różnicują w nieuprawniony sposób sytuację prawną podatników, co narusza wynikającą z treści art. 2 Konstytucji zasadę sprawiedliwości społecznej. Konkretyzacja zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości następuje bowiem w odniesieniu do osób fizycznych poprzez wydanie decyzji ustalającej zobowiązanie podatkowe i z datą doręczenia tej decyzji, natomiast w odniesieniu do osób prawnych i innych podmiotów wymienionych w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z mocy prawa, z datą upływu ustawowego terminu do złożenia deklaracji podatkowej. Stanowisko takie zajął Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie, Ośrodek Zamiejscowy we Wrocławiu w wyroku z dnia 26 września 2003 roku, sygn. Akt I SA/Wr 1608/03.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Bolesławiec przysługuje skarga 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 jej doręczenia.



Zastępca Przewodniczącego Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

*/-/ mgr Grażyna Kulikowska*