



UCHWAŁA NR 16/54/2021
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI
z dnia 28 kwietnia 2021 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|----------------------------------|--------------------------------|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk | 8/ Radosław Hrychorczuk |
| 2/ Beata Kaczmarek | 9/ Grażyna Kos |
| 3/ Roman Drozdowski | 10/ Paweł Dobrzyński |
| 4/ Iwona Kopczyńska | 11/ Zofia Dolewka |
| 5/ Anna Kaźmierczak | 12/ Krzysztof Kozik |
| 6/ Bogdan Łągwa | 13/ Tomasz Jan Karwicki |
| 7/ Łukasz Szczepanik | 14/ Anna Adamczewska |

Po rozpoznaniu w dniu 28 kwietnia 2021 roku uchwały Nr XXXVI/222/21 Rady Gminy Brójce z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie uchylenia uchwały Nr XXXI/169/2001 Rady Gminy Brójce z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późniejszymi zmianami) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137)

uchwała, co następuje:

z powodu naruszenia prawa, tj. art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. 2019, poz. 1170 z późniejszymi zmianami) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1461) **stwierdza nieważność** uchwały Nr XXXVI/222/21 Rady Gminy Brójce z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie uchylenia uchwały Nr XXXI/169/2001 Rady Gminy Brójce z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

Uzasadnienie

W dniu 1 kwietnia 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęła uchwała Nr XXXVI/222/21 Rady Gminy Brójce z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie uchylenia uchwały Nr XXXI/169/2001 Rady Gminy Brójce z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości (*zwana dalej – uchwałą*).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi rozpatrzyło wyżej wskazaną uchwałę na posiedzeniu w dniu 28 kwietnia 2021 roku, powiadamiając o terminie posiedzenia przedstawicieli Gminy. Stosownie do przepisu art. 15zzx ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych

chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 z późniejszymi zmianami), posiedzenie Kolegium przeprowadzone zostało w trybie zdalnym. W tej sytuacji uprawnienie jednostki samorządu terytorialnego do uczestniczenia w posiedzeniu Kolegium wykonane może być poprzez złożenie przez przedstawiciela tejże jednostki wyjaśnień za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Jednostka nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

Przedmiotową uchwałą – zdaniem Kolegium Izby – Rada Gminy Brójce naruszyła art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

W toku badania uchwały Kolegium zważyło, co następuje:

W § 1 uchwały postanowiono, że „*Uchyła się uchwałę Nr XXXI/169/2001 Rady Gminy Brójce z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości*”. W ocenie Kolegium Izby uchylenie zwolnienia od podatku w trakcie roku podatkowego jest działaniem na niekorzyść podatnika i pozostaje w sprzeczności z zasadą ochrony praw nabytych oraz zasadą pewności prawa. Znajduje to odzwierciedlenie w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego Ośrodek Zamiejscowy we Wrocławiu z dnia 2 października 2002 r. (sygn. akt I SA/Wr 1799/02), w którym m.in. stwierdzono, 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.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatek od nieruchomości jest podatkiem rocznym i takie same zasady powinny mieć zastosowanie do zwolnień w tym podatku. W związku z powyższym, w ocenie Kolegium Izby, Gmina mogłaby uchylić zwolnienie w podatku od nieruchomości w trakcie roku podatkowego, pod warunkiem, że w badanej uchwale znalazłoby się postanowienie, że podatnicy podatku od nieruchomości, którzy nabyli prawo do zwolnienia przed wejściem w życie uchwały, zachowują je do końca roku podatkowego. Jednostka wprowadziła w § 2 badanej uchwały postanowienie, że „*przedsiębiorcy, którzy uzyskali prawo do zwolnień na podstawie uchwały, o której mowa w § 1, zachowują je na warunkach określonych w tej uchwale*”, jednakże zdaniem Kolegium Izby, postanowienie to nie daje pewności zastosowania prawa do zwolnienia do końca roku podatkowego, a jedynie do momentu wejścia w życie badanej uchwały. W ocenie Kolegium Izby przepisy powinny być sformułowane w sposób jasny i precyzyjny, aby nie budziły wątpliwości interpretacyjnych.

Ponadto w § 4 uchwały postanowiono, że „Uchwała wchodzi w życie w terminie 14 dnia od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego”. W ocenie Kolegium Izby jednostka w sposób nieprecyzyjny określiła termin wejścia w życie uchwały. Użycie zwrotu „w terminie” nasuwa wątpliwości, kiedy uchwała wejdzie w życie, gdyż może to być każdy dzień pomiędzy 1 a 14 dniem od dnia ogłoszenia, przy czym ostatnim dniem wyznaczonego w ten sposób okresu będzie 14 dzień od dnia ogłoszenia. Pozostaje to w sprzeczności z art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, z którego wynika, 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. Zgodnie z wyżej przywołanym przepisem uchwała powinna wejść w życie w konkretnym dniu, przy czym co do zasady, jeżeli dany akt nie określi terminu dłuższego, będzie to dzień następujący po 14 dniu od dnia ogłoszenia, co oznacza, że dniem wejścia w życie będzie 15 dzień po dniu ogłoszenia.

Mając powyższe na względzie, Kolegium Izby orzekło, jak w sentencji.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

**Przewodniczący Kolegium
Prezes RIO w Łodzi**

Ryszard Paweł Krawczyk