



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 23 lutego 2023 r.

Poz. 2274

UCHWAŁA NR 28.449.2022 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 20 grudnia 2022 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr XLIX/293/2022 Rady Gminy Jakubów z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnień w tym podatku

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1. Orzeka o nieważności w części uchwały Nr XLIX/293/2022 Rady Gminy Jakubów z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnień w tym podatku, tj. § 2, z powodu istotnego naruszenia art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743 z późn. zm.) oraz § 6 w zakresie wyrazów, cyt. „po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z mocą obowiązującą od”, z powodu istotnego naruszenia art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Gminie Jakubów skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 29 listopada 2022 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie uchwałę Nr XLIX/293/2022 Rady Gminy Jakubów z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnień w tym podatku.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.

W podstawie prawnej badanej uchwały wskazano m.in. art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W § 2 badanej uchwały Rada Gminy Jakubów postanowiła, cyt. „Zwalnia się od podatku od środków transportowych, środki transportowe służące do ochrony przeciwpożarowej”.

Z brzmienia § 2 uchwały nie wynika, aby Rada Gminy Jakubów wyłączyła ze zwolnienia, jak to określono, cyt. „środki transportowe służące do ochrony przeciwpożarowej” związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Wobec powyższego przyjąć należy, że wołą Rady Gminy Jakubów było, aby ze zwolnienia korzystały zarówno „środki transportowe” związane z prowadzeniem działalności gospodarczej jak i takie, które z taką działalnością związane nie są.

W ocenie Kolegium Izby przytoczonym zapisem wprowadzono program pomocowy dla przedsiębiorców. Zgodnie z art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadkach, o których mowa m.in. w art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielenie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

Zasady udzielania pomocy publicznej, w tym także tryb uchwalania programów pomocowych uregulowane zostały w ustawie o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Jeśli intencją Rady Gminy Jakubów było udzielenie pomocy de minimis w podatku od środków transportowych, to zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, projekt uchwały przewidującej udzielenie takiej pomocy powinien być zgłoszony do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy.

Kolegium Izby ustaliło, że projekt badanej uchwały nie został zgłoszony do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Powyższe stanowi naruszenie procedury podejmowania uchwał, co zgodnie z ugruntowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, należy zaliczyć do istotnych naruszeń, skutkujących nieważnością uchwały (tak: wyrok NSA z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13). W konsekwencji należy uznać, że badana uchwała we wskazanym zakresie została podjęta z istotnym naruszeniem art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Jednocześnie w § 6 badanej uchwały Rada Gminy Jakubów postanowiła, cyt. „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku.”.

Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, akty normatywne, które zawierają przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych (a więc również akty prawa miejscowego), wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba, że dany akt normatywny określi termin dłuższy. W ocenie Kolegium Izby zapis § 6 badanej uchwały w sposób istotny narusza przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Zdaniem Kolegium Izby zapis § 6 uchwały budzi wątpliwość, co do faktycznego terminu wejścia w życie badanej uchwały, zawiera on bowiem dwa, różne terminy dotyczące tej kwestii. Pierwsza część regulacji wskazuje, że uchwała wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego. Biorąc zatem po uwagę datę jej publikacji, tj. 1 grudnia 2022 r. poz. 12446, badana uchwała wchodzi w życie 16 grudnia 2022 r. Z kolei druga część § 6 badanej uchwały wskazuje na konkretną datę wejścia w życie, tj. 1 stycznia 2023 r.

Użycie dwóch różnych sformułowań, tj. "wchodzi w życie" i "z mocą obowiązującą", nie zmienia faktu, iż wskazują one na dwie różne daty, od których normy prawne zawarte w badanej uchwale zaczynają wiązać adresatów. W ocenie Kolegium Izby należało skorzystać z dopuszczalnej (ustawą) możliwości określenia terminu bez odnoszenia się do podstawowej reguły 14 - dniowego *vacatio legis*. Dodatkowo takie rozwiązanie wskazano również w § 45 ust. 1 pkt 4 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), zgodnie z którym, przepisowi o wejściu w życie aktu prawa miejscowego można nadać brzmienie o treści: "Ustawa (uchwała) wchodzi w życie z dniem... (dzień oznaczony kalendarzowo)". Jeżeli zatem intencją lokalnego prawodawcy jest nadanie danemu aktowi mocy obowiązującej od konkretnej daty, to winien sformułować przepis o wejściu w życie w sposób następujący: „Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku”.

Powyższe nie pozostawia wątpliwości zarówno, co do miejsca promulgacji (Dziennik Urzędowy), jak i chwili, w której akt prawny zacznie wiązać adresatów.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowiło jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski