



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

Kraków, dnia 6 lutego 2024 r.

Poz. 968

UCHWAŁA NR KI.411.12.2024

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie**

z dnia 31 stycznia 2024 r.

znak sprawy: KI.43.82.8.2024

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn.zm.) i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325)

o r z e k a

**o stwierdzeniu nieważności Uchwały NR XXXXVI/357/2023 Rady Miasta i Gminy Książ Wielki
z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od środków
transportowych**

UZASADNIENIE

Uchwała Nr XXXXVI/357/2023 z dnia 27 grudnia 2023 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 4 stycznia 2024 r.

Podjmując Uchwałę Nr XXXXVI/357/2023 Rada Miasta i Gminy Książ Wielki powołała się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt. 8, art. 40 ust.1 i art. 41 ust. 1 i art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku poz. 40 z późn. zm.) w związku z art. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 21 lipca 2023 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłatach lokalnych na rok 2024 (M.P. z 2023 r. poz. 774) oraz Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 12 października 2023 roku w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2024 roku (M. P. z 2023 r. poz. 1132).

W toku czynności nadzorczych związanych z badaniem Uchwały Nr XXXXVI/357/2023 pod względem jej legalności, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie dokonało ponownej oceny zgodności jej ustaleń z prawem, stwierdzając co następuje:

Rada Miasta i Gminy Książ Wielki w Uchwale Nr XXXXVI/357/2023 określiła wysokość stawek w podatku od środków transportowych.

W § 4 Uchwały postanowiono, że cyt.: „*Uchwała wchodzi w życie 14 dni po ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego i obowiązuje od 1 stycznia 2024 roku*”.

Kolegium Izby ustaliło, że badana Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego w dniu 9 stycznia 2024 roku pod poz. 298.

Zdaniem Kolegium Izby, określenie wejścia w życie badanej Uchwały z dniem 1 stycznia 2024 roku nastąpiło z istotnym naruszeniem 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). Zgodnie z tym przepisem 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.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 14.06.2011 r. (sygn. akt II GSK 632/10) zwrócił uwagę na kategoryczny charakter przepisu art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. Sąd stwierdził w nim, że przepis ten ma zastosowanie zarówno w przypadku, gdy dany akt nie zawiera postanowień dotyczących wejścia w życie aktu normatywnego, jak też wówczas, gdy wskazuje on termin wejścia w życie w sposób nieprawidłowy. W uzasadnieniu ww. wyroku NSA przypomniał, iż obowiązek prowadzenia *vacatio legis* do aktów normatywnych wynika z zasady bezpieczeństwa prawnego, pewności obrotu prawnego, poszanowania praw nabytych, czy ochrony zaufania obywatela do państwa i stanowionego przez nie prawa, które wywodzą się z zasady demokratycznego państwa prawnego, wyrażonej w art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997, Nr 78, poz. 483 z późn. zm.).

Uchwała Rady Miasta i Gminy, określająca stawki w podatku od środków transportowych, (zwiększające obciążenie podatników) w danym roku podatkowym nie może wejść w życie w trakcie tego roku, tym bardziej nie może wejść w życie z mocą wsteczną. Uchwała taka powinna być opublikowana w taki sposób i terminie, aby adresaci mogli się zapoznać z jej treścią przed rokiem podatkowym, zatem jej wejście w życie powinno nastąpić przed rokiem podatkowym oraz z minimalnym czternastodniowym okresem *vacatio legis* zgodnie z przepisem art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Należy podkreślić, że podjęcie uchwały w sprawie wysokości stawek podatków lokalnych obejmuje zarówno sam fakt jej uchwalenia przez radę jak i należyta publikację. Dopiero spełnienie obu tych warunków stanowi, że dany akt normatywny wszedł do porządku i obrotu prawnego. Ponadto należy zwrócić uwagę, że zobowiązanie w podatku od środków transportowych jest zobowiązaniem rocznym, a więc stawki określone w uchwale odnoszą się do całego roku, w którym na podatniku ciąży wynikający z ustawy obowiązek podatkowy. Niniejszy obowiązek i możliwość zapoznania się z obowiązującym prawem może zostać zrealizowana przez podatnika tylko wówczas, gdy prawo to zostanie w sposób należyty opublikowane i wejdzie w życie sposób prawidłowy.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie ze względu na istotny charakter wskazanego naruszenia prawa na posiedzeniu w dniu 17 stycznia 2024 r. postanowiło wszcząć postępowanie o stwierdzenie nieważności Uchwały Nr XXXXVI/357/2023 Rady Miasta i Gminy Książ Wielki z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od środków transportowych. Jednocześnie Kolegium Izby powiadomiło Miasto i Gminę Książ Wielki o terminie ponownego rozpatrywania sprawy i możliwości wzięcia udziału w posiedzeniu Kolegium upoważnionych przedstawicieli Rady Miasta i Gminy.

W związku z tym, że Rada Miasta i Gminy Książ Wielki nie skorzystała z możliwości przedstawienia dodatkowych wyjaśnień, po ponownym rozpoznaniu sprawy Uchwały Nr XXXXVI/357/2023 Rady Miasta i Gminy Książ Wielki z dnia 27 grudnia 2023 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na posiedzeniu w dniu 31 stycznia 2024 r. postanowiło orzec jak w sentencji uchwały.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego – zgodnie z art. 13 pkt 8a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461).

POUCZENIE

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę tę należy wnieść w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały, przy czym należy to uczynić za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie.

PRZEWODNICZĄCY KOLEGIUM IZBY

Jolanta Nowakowska