



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 31 grudnia 2012 r.

Poz. 6456

### UCHWAŁA NR 21/1525/2012 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 28 listopada 2012 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

uchwały Nr XVII/138/2012 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 8 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego, w części obejmującej postanowienie § 2 o brzmieniu „Traci moc uchwała nr VIII/71/2011 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 28 października 2011 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego” z powodu sprzeczności z przepisem art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 15 listopada 2012 r. Rada Miejska w Pyzdrach powołując się na przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, podjęła uchwałę Nr XVII/138/2012 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 8 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego.

W postanowieniu § 1 tej uchwały Rada Miejska obniżyła cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego z kwoty 75,86 zł za 1 dt do kwoty 38,69 za 1 dt.

W postanowieniu § 2 uchwały Rada postanowiła o utracie mocy uchwały Nr VIII/71/2011 Rady Miejskiej z dnia 28 października 2011 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego.

Z postanowienia § 4 wynika, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego, nie wcześniej jednak niż z dniem 1 stycznia 2013 roku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do uchwały Nr XVII/138/2012 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 8 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 28 listopada 2012 r.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 28 listopada 2012 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do postanowień wynikających z normy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków

i opłat, w granicach określonych w odrębnych ustawach. Właściwość rad gmin odnośnie stanowienia w sprawach podatku rolnego została uregulowana w ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

Przepis art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym stanowi, że podatek rolny za rok podatkowy wynosi od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 (użytków rolnych gruntów gospodarstw rolnych) - równowartość pieniężną 2,5 q żyta, od 1 ha gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 (pozostałych gruntów) - równowartość pieniężną 5 q żyta - obliczoną według średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

W myśl przepisu art. 6 ust. 2 ustawy o podatku rolnym średnią cenę skupu służącą do obliczenia podatku rolnego ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" w terminie 20 dni po upływie trzeciego kwartału.

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym rady gmin są uprawnione do obniżenia cen skupu żyta ogłaszanej w drodze komunikatu Prezesa GUS, przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy.

W oparciu o przepis art. 6 ust 2 ustawy o podatku rolnym Prezes Głównego Urzędu Statystycznego w komunikatach:

- z dnia 19 października 2011 r. ogłosił, iż średnia cena żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r. wyniosła 74,18 za 1 dt,

- z dnia 19 października 2012 r. ogłosił, iż średnia cena żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r. wyniosła 75,86 za 1 dt.

Korzystając z uprawnień wynikających z przepisu art. 6 ust. 3 Rada Miejska w Pyzdrach podjęła w dniu 28 października 2011 r. uchwałę Nr VIII/71/2011, w której obniżyła średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2011 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r. z kwoty 74,18 zł do kwoty 38 zł za 1dt. Zgodnie z wyżej cytowanymi przepisami cena ta służyła do obliczania podatku rolnego na rok podatkowy 2012. Jak uznał Sąd Najwyższy „w procesie wykładni pierwszeństwo mają dyrektywy językowe. Oznacza to, że odwoływanie się do innych reguł wykładni dopuszczalne jest tylko wtedy, gdy wykładnia językowa nie daje jednoznacznego wyniku, tzn. gdy z językowego punktu widzenia możliwe jest co najmniej dwojakie rozumienie tekstu prawnego.” (wyrok SN z dnia 7 kwietnia 2004 r., sygn. akt V KK 337/03). Z utrwalonego orzecznictwa w sprawach podatkowych wynika również, że przy wykładni przepisów podatkowych decydujące znaczenie spełnia wykładnia gramatyczna, która umożliwia prawidłowe odczytanie treści normy prawnej w niej zawartej. Odstępstwo od tej wykładni jest dopuszczalne tylko wówczas, gdy przepis nie jest sformułowany w sposób jasny i jednoznaczny, co w przypadku art. 6 ustawy o podatku rolnym nie ma miejsca. Treść wyżej cytowanych przepisów jest jednoznaczna i nie budzi wątpliwości, że rady gmin z mocy art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych otrzymały określone w nim uprawnienie. Korzystanie przez uprawniony organ z posiadanych uprawnień jest fakultatywne. Tak więc w sytuacji, gdy rada gminy w granicach uprawnień ustanowionych w art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym nie podjęła uchwały o obniżeniu ceny skupu żyta, to podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy w danym roku podatkowym stanowią ceny skupu żyta ustalone w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Z powyższego wynika, że uchwały rad gmin podjęte na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym obowiązują tylko w roku podatkowym, którego dotyczą, a uchwała ta z upływem roku podatkowego wygasa. Zatem uchwała Nr VII/71/2011 w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego, w której Rada Miejska obniżyła średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2011 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r. wygaśnie z dniem 31 grudnia 2012 roku i dlatego uchwała ta nie może mieć zastosowania do wymiaru podatku rolnego w latach następnych tj. w 2013 roku i dalszych. Stąd Rada Miejska w 2012 roku nie ma podstawy prawnej do uchylania tej uchwały z dniem 31 grudnia 2012 r. Uchylenie tej uchwały możliwe było tylko przed jej wejściem w życie tj. przed 1 stycznia 2012 roku.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby stwierdziło jak w sentencji uchwały.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od daty jego doręczenia za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

z up. Aniela Michalec  
Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu  
(-) Grażyna Wróblewska