

**UCHWAŁA Nr 0102-73/21**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w Olsztynie**  
**z dnia 10 lutego 2021 roku**

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XX/178/21 RADY MIEJSKIEJ W JEZIORANACH z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie uchylenia Uchwały Nr XVIII/198/04 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości przedsiębiorców uruchamiających po raz pierwszy działalność gospodarczą na terenie gminy i miasta Jeziorany.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych /Dz.U. z 2019 r. poz. 2137/ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm./

uchwała, co następuje:

Stwierdza się nieważność uchwały Nr XX/178/21 RADY MIEJSKIEJ W JEZIORANACH z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie uchylenia Uchwały Nr XVIII/198/04 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości przedsiębiorców uruchamiających po raz pierwszy działalność gospodarczą na terenie gminy i miasta Jeziorany.

**UZASADNIENIE**

Rada Miejska w Jezioranach w dniu 27 stycznia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XX/178/21 w sprawie uchylenia Uchwały Nr XVIII/198/04 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości przedsiębiorców uruchamiających po raz pierwszy działalność gospodarczą na terenie gminy i miasta Jeziorany.

Przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 4 lutego 2021 r., celem zbadania pod względem zgodności jej postanowień z obowiązującymi przepisami prawa.

Pismem z dnia 8 lutego 2021 r. zawiadomiono Gminę Jeziorany o miejscu i terminie posiedzenia Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej: Kolegium Izby).

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana.

Przedstawiciel Gminy Jeziorany nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby.

Stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa.

Kolegium Izby badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje:

W § 1 Rada Miejska w Jezioranach postanowiła o uchyleniu uchwały Nr XVIII/198/04 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości przedsiębiorców uruchamiających po raz pierwszy działalność gospodarczą na terenie gminy i miasta Jeziorany, natomiast w § 3 postanowiła, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego i podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Jezioranach. Badana uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 4 lutego 2021 roku pod pozycją 574. Zatem zgodnie z zapisem § 3 uchwała weszła w życie w trakcie roku podatkowego 2021.

Uchylenie zwolnienia od podatku w trakcie roku podatkowego jest działaniem na niekorzyść podatnika i pozostaje w sprzeczności z podstawowymi zasadami tworzenia prawa, wynikającymi z art. 2 Konstytucji RP, w szczególności z zasadą ochrony praw nabytych oraz zasadą pewności prawa.

W wyroku z dn. 2 października 2002 r. (sygn. akt I SA/Wr 1799/02) Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził m.in., 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.

Podatek od nieruchomości w świetle regulacji ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2019 poz.1170 z późn.zm.) należy do podatków wymierzanych w skali roku (art. 5 ust.1 ustawy), w związku z czym także w odniesieniu do zwolnień w tym podatku należy stosować powyższe zasady. W związku z powyższym, w odniesieniu do podatników podatku od nieruchomości, którzy nabyli prawo do zwolnienia przed dniem wejścia w życie uchwały, prawo to mogło wygasnąć najwcześniej z dniem 31 grudnia 2021 r. Uwzględniając zasadę roczności podatku od nieruchomości i powyższe uwagi, należy wprowadzić w uchwale przepisy przejściowe, które spowodują, że podatnicy korzystający już ze zwolnienia, będą z niego korzystali do końca roku podatkowego. Skutek ten można osiągnąć np. poprzez zapis dotyczący zachowania do końca roku podatkowego uprawnień nabytych przed dniem wejścia w życie uchwały. Takie określenie wejścia w życie uchwały w sprawie uchylenia zwolnienia z podatku będzie zgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2020 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tj. Dz.U. z 2019 poz.1461), który stanowi 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 ukształtowaną linią orzeczniczą Naczelnego Sądu Administracyjnego przyjąć należy, iż do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy naruszenia: przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego - przez wadliwą ich wykładnię - oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97).

W związku z powyższym Kolegium orzekło jak w sentencji.

*Na niniejszą uchwałę Kolegium RIO w Olsztynie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.*



Z-CA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie

*Bogdan Gaber*