

**Uchwała Nr 1.13.2018**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 9 stycznia 2018 roku**

**w sprawie: orzeczenia nieważności Uchwały Nr 272/XLII/2017 Rady Miasta Podkowa Leśna z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.) w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561),

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** uchwala, co następuje:

**§ 1**

**Orzeka o nieważności Uchwały Nr 272/XLII/2017 Rady Miasta Podkowa Leśna z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok**, z powodu istotnego naruszenia art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1523).

**§ 2**

Na niniejszą uchwałę Gminie Podkowa Leśna służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem tutejszego Kolegium.

**Uzasadnienie**

W dniu 11 grudnia 2017 roku została doręczona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Uchwała Nr 272/XLII/2017 Rady Miasta Podkowa Leśna z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok.

Stosownie do art. 11 ust. 1 pkt. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, uchwała podlega nadzorowi izby.

Przedmiotową uchwałą Rada Miasta Podkowa Leśna ustaliła stawki podatku od nieruchomości na terenie Gminy Podkowa Leśna.

Badając uchwałę Kolegium Izby ustaliło, iż w § 3 tej uchwały Rada Miasta Podkowa Leśna postanowiła, iż uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.

W ocenie Kolegium Izby, określenie wejścia w życie badanej uchwały z dniem 1 stycznia 2018 roku nastąpiło z istotnym naruszeniem art. 4 ust. 1 ww. ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych. 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.

Badana uchwała została podjęta 30 listopada 2017 roku, zaś ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 3 stycznia 2018 roku (poz. 83). W tym stanie faktycznym uchwała weszła w życie w trakcie roku podatkowego oraz z mocą wsteczną.

W ocenie Kolegium Izby uchwała Rady Miasta określająca stawki podatku od nieruchomości nie może wejść w życie w trakcie roku podatkowego, tym bardziej nie może wejść w życie z mocą wsteczną. Uchwała taka powinna być opublikowana w taki sposób, 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 należyłą 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 nieruchomości 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.

Podobnie wypowiedział się NSA w wyroku z dnia 13 czerwca 2014 roku Sygn. akt II FSK 1677/12, jak również takie stanowisko zawarte jest w orzeczeniu Trybunału Konstytucyjnego z dnia 15 marca 1995 r. w sprawie K 1/95 (OTK 1995/1/7).

Mając powyższe na uwadze, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

  
Wojciech Tarnowski