

**Uchwała Nr 2.29.2021**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 19 stycznia 2021 roku**

**w sprawie: orzeczenia nieważności uchwały Nr XXXVI/215/2020 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2021.**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, uchwala, co następuje:**

**§ 1**

Orzeka o nieważności uchwały Nr XXXVI/215/2020 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2021, 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 2019 r. poz. 1461) w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.).

**§ 2**

Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie Karczew prawo wniesienia skargi 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 21 grudnia 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, przedłożono uchwałę Nr XXXVI/215/2020 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2021.

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.**

Rada Miejska w Karczewie podjęła uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w dniu 30 listopada 2020 r. Ogłoszenie aktu nastąpiło w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 24 grudnia 2020 r. pod poz. 13286.

W § 3 badanej uchwały wskazano, cyt.: „*Uchwała podlega ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego i wchodzi w życie w dniu 1 stycznia 2021 r.*”.

Tak sformułowany zapis narusza w sposób istotny art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych w związku z art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Badana uchwała, stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, jest aktem prawa miejscowego o charakterze generalnym. Zgodnie z art. 88 ust. 1 i 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) warunkiem wejścia w życie aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie, przy czym zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, 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. Wynika z tego, że uchwała zawierająca przepisy powszechnie obowiązujące, może wejść w życie najwcześniej piętnastego dnia od dnia jej ogłoszenia w dzienniku urzędowym.

Kolegium Izby zwraca uwagę, że podjęcie uchwały w sprawie wysokości stawek podatków lokalnych obejmuje zarówno sam fakt jej uchwalenia przez radę jak i należyłą publikację (wyrok NSA z dnia 13 czerwca 2014 r. sygn. akt II FSK 1677/12 oraz orzeczenie TK z dnia 15 marca 1995 r. sygn. akt K 1/95 (OTK 1995/1/7)). Spełnienie obu tych warunków stanowi o wejściu danego aktu normatywnego do obrotu prawnego.

Podatek od środków transportowych jest podatkiem rocznym, na co wskazuje art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a więc stawki określone w uchwale odnoszą się do całego roku, w którym na podatniku ciąży - wynikający z ustawy - obowiązek podatkowy.

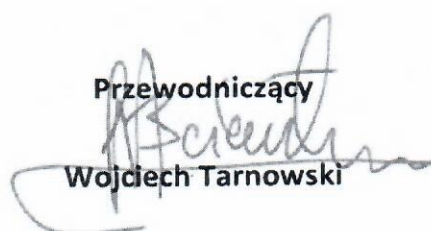
W analizowanym przypadku, biorąc pod uwagę fakt publikacji uchwały w dniu 24 grudnia 2020 r., ustawowy 14 - dniowy okres *vacatio legis* został skrócony.

Ponadto sformułowanie, cyt. „(...) wchodzi w życie w dniu 1 stycznia 2021 r.” spowodowało, że przepisy gminne weszły w życie z mocą wsteczną.

Powyższe jest niedopuszczalne ze względu na fakt, że badana uchwała nakłada na podatnika, wynikające z ustawy, zobowiązanie w postaci obowiązku płacenia podatku, a okres *vacatio legis* gwarantuje zobowiązanemu prawo do zapoznania się z obowiązującymi przepisami w zakresie tego obowiązku.

Badając zgodność z prawem badanej uchwały, Kolegium Izby stwierdziło, że uregulowania w niej zawarte powodują, że uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa i zachodzi konieczność wyeliminowania jej z obrotu prawnego.

Z podanych powodów, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący  
  
Wojciech Tarnowski