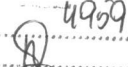


OGK. 0411.2.2015

OGK + RF

Urząd Gminy Klukowo	
WPŁYNEŁO	
12.03.2015	
Nr	4959
podpis	

**UCHWAŁA Nr 935/15
z dnia 27 lutego 2015 r.**

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w składzie:**

Przewodniczący:	Stanisław Srocki
Członkowie:	Beata Chmielewska
	Paweł Gałko
	Katarzyna Gawrońska
	Agnieszka Gerasimiuk
	Anna Ostrowska
	Aleksander Piszczatowski
	Dariusz Renczyński
	Joanna Salachna
	Marcin Tyniewicki
	Maria Wasilewska

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.)

po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym Uchwały Rady Gminy Klukowo Nr III/15/15 z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości

p o s t a n a w i a :

uznać, iż powyższa Uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z zapisami zawartymi w:

- 1) § 2 Uchwały, zgodnie z którym traci moc Uchwała Nr II/6/14 Rady Gminy Klukowo z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości;
- 2) § 4 Uchwały, zgodnie z którym Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia jej w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 roku;

co prowadzi do naruszenia zasad demokratycznego państwa prawa wywodzonych z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), w szczególności zasady ochrony praw nabytych, jak również art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność Uchwały Nr III/15/15.

U z a s a d n i e n i e

W dniu 6 lutego 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła Uchwała Rady Gminy Klukowo Nr III/15/15 z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 20 lutego 2015 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 27 lutego 2015 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 27 lutego 2015 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Na mocy przedmiotowej Uchwały Rada zwalnia od podatku od nieruchomości m.in.:

- grunty, budynki i budowle wykorzystywane na działalność sportową w rozumieniu ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 715) tj. stadiony i boiska wraz z infrastrukturą towarzyszącą tych obiektów typu: szatnie, zaplecze sanitarno - higieniczne, trybuny;
- budowle służące działalności sportowej (korty, boiska);
- grunty, budynki i budowle wykorzystywane na działalność kulturalną w rozumieniu ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 406);
- grunty, budynki i budowle wykorzystywane na działalność statutową, polegającą na świadczeniu/wykonywaniu zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej w rozumieniu ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 z późn. zm.).

Zwolnienia powyższe nie obejmują gruntów, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z § 2 badanej Uchwały, traci moc Uchwała Nr II/6/14 Rady Gminy Klukowo z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, która przewidywała m.in. zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej, oświatowej, sportowej oraz ochrony przeciwpożarowej (z wyjątkiem budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej).

Zgodnie natomiast z § 4 badanej Uchwały, wchodzi ona w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia jej w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 roku.

Zapisy powyższe prowadzą do naruszenia zasad demokratycznego państwa prawa wywodzonych z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), w szczególności zasady ochrony praw nabytych, jak również art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.).

Badana Uchwała Nr III/15/15, w porównaniu z Uchwałą Rady Gminy Klukowo Nr II/6/14, modyfikuje zakres niektórych zwolnień przewidzianych w uchylanej Uchwale Nr II/6/14, a inne zwolnienia (gruntów, budynków, i budowli wykorzystywanych na potrzeby działalności oświatowej) uchyla w całości. Wprowadzenie takiej uchwały w trakcie roku podatkowego i nadanie jej wstecznej mocy obowiązującej prowadzi do niezgodnej z prawem ingerencji w prawa podatników, którzy od dnia 1 stycznia 2015 roku nabyli prawa do zwolnień w podatku od nieruchomości w brzmieniu ustalonym Uchwałą Nr II/6/14 Rady Gminy Klukowo z dnia 19 grudnia 2014 r. i narusza art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej

OGK.0411.2.2015

Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), w szczególności wywodzoną z tego przepisu zasadę ochrony praw nabytych.

Zgodnie z postanowieniami 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. Art. 4 ust. 2 ustawy przewiduje możliwość określenia, w uzasadnionych przypadkach, krótszego *vacatio legis*, a nawet określenia terminu wejścia w życie aktu na dzień ogłoszenia w dzienniku urzędowym, ale jedynie wtedy, gdy wymaga tego ważny interes państwa i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. Możliwość nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej (art. 5 ustawy) również uzależniona została od tego czy zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

W praktyce sytuacja taka może wystąpić, co znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie i poglądach doktryny, jedynie w przypadku działania na korzyść podatnika, np. przyznawania mu praw, obniżania obciążeń podatkowych (zob. m.in. wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. akt: II FSK 1272/09, Lex nr: 745594; M. Paczocha, Ogłaszanie samorządowych aktów prawnych, „Finanse Komunalne” 2001, Nr 5). Z pewnością nie uprawnia jednak do skrócenia 14-dniowego *vacatio legis* i zastosowania wstecznej mocy obowiązującej zmiana polegająca na uchyleniu bądź modyfikacji zwolnienia podatkowego.

Biorąc powyższe pod uwagę należało orzec, jak w sentencji.

POUCZENIE

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, którą można wnieść (za pośrednictwem RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13) w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozstrzygnięcia.

Otrzymuje:
Rada Gminy
Klukowo



Przewodniczący Kolegium

Stanisław Srocki

Ant.

