

## Uchwała nr 4/2023

### Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 4 stycznia 2023 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały nr LXI/358/2022 Rady Miejskiej w Wiślicy z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2023 rok

#### Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Grzelka Damian – Prezes Izby,

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Soltyk, Iwona Kudła, Ewa Midura, Ireneusz Piasecki, Zbigniew Rękas, Agnieszka Zarębska (sprawozdawca)

na podstawie 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.)

postanawia

stwierdzić nieważność uchwały nr LXI/358/2022 Rady Miejskiej w Wiślicy z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2023 rok w części, tj.

- §4 w zakresie słów „po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego, nie wcześniej jednak niż”

- w załączniku Nr 1 „Stawki podatku dla pojazdów określonych w art. 8 punkt 2 ustawy” określenia „maksymalna 3897,01 zł” oraz w kolumnie dotyczącej stawek podatku (w złotych) określenia „Minimalna”,

- w załączniku Nr 2 „Stawki podatku dla pojazdów określonych w art. 8 punkt 4 ustawy” określenia „maksymalna 3012,13 zł; powyżej 36 ton 3897,01 zł” oraz w kolumnie dotyczącej stawek podatku (w złotych) określenia „Minimalna”,

- w załączniku Nr 3 „Stawki podatku dla przyczep lub naczep określonych w art. 8 punkt 6 ustawy” określenia „maksymalna 2382,52 zł; powyżej 36 ton 3012,13 zł”,

z powodu naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 4 i pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

#### Uzasadnienie

Uchwała nr LXI/358/2022 Rady Miejskiej w Wiślicy z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2023 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 5 grudnia 2022 roku i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych została objęta postępowaniem nadzorczym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przeprowadziło badanie nadzorcze tego aktu w dniu 4 stycznia 2023 roku.

O terminie posiedzenia powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mogą uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

W posiedzeniu nie wzięli udziału przedstawiciele Miasta i Gminy Wiślica.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach badając ww. uchwałę stwierdziło że jest ona obciążona wadami o charakterze istotnego naruszenia prawa.

Stawki podatku określone w załączniku nr 1 do przedmiotowej uchwały pn. „Stawki podatku dla pojazdów określonych w art. 8 punkt 2 ustawy” oraz załączniku nr 2 do uchwały pn. „Stawki podatku dla pojazdów określonych w art. 8 punkt 4 ustawy” określone zostały jako stawki minimalne. Ponadto w załącznikach: nr 1, nr 2 i nr 3 w zapisach odpowiednio: „maksymalna 3897,01 zł” „maksymalna 3012,13 zł; powyżej 36 ton 3897,01 zł” oraz „maksymalna 2382,52 zł; powyżej 36 ton 3012,13 zł” wskazano stawki maksymalne. Powyższe zapisy, w ocenie Kolegium, naruszają art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 4 i pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ww. ustawy rada gminy posiada kompetencje do określenia stawek podatku od środków transportowych w granicach stawek ogłoszonych corocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w drodze obwieszczeń na podstawie art. 12b ust. 4 i art. 20 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zatem zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 4 i pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od środka transportowego na 2023 rok nie może przekroczyć stawek ogłoszonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (M.P. z 2022 r. poz. 731). Natomiast minimalne stawki podatku od środków transportowych dla pojazdów określonych w art. 8 pkt 2, pkt 4 i pkt. 6 ustawy o podatkach i opłatach ogłoszone zostały obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 12 października 2022 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2023 r. (M.P. z 2022 r. poz. 1001) odpowiednio w załącznikach nr 1, nr 2 i nr 3 do tego obwieszczenia.

Przedmiotowa uchwała nr LXI/358/2022 Rady Miejskiej w Wiślicy, będąca – w myśl art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym – aktem prawa miejscowego, kierowanym do ogółu odbiorców, powinna być zredagowana w sposób czytelny, zrozumiały i precyzyjny, aby adresaci regulacji w niej zawartych nie mieli wątpliwości co do ujętych w niej zapisów. Zgodnie bowiem z treścią §6 w związku z §143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), przepisy aktów normatywnych redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy.

Usunięcie określeń „Minimalna” z załączników nr 1 i nr 2 oraz zapisów dotyczących stawek maksymalnych z załączników nr 1, nr 2 i nr 3 badanej uchwały spowoduje, że stawki opodatkowania środków transportowych, które organ stanowiący mógł określić stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 4 i pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych będą spełniały wymogi wskazanych przepisów prawa.

W § 4 ww. uchwały nr LXI/358/2022 Rady Miejskiej w Wiślicy określono, że „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego, nie wcześniej jednak niż z dniem 1 stycznia 2023 roku.”

W ocenie Kolegium Izby wyżej wskazane postanowienie Rady Gminy w Wiślicy zawarte w § 4 uchwały Nr LXI/358/2022 narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (dalej u.o.a.n.)

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*” .

Z art. 4 ust. 1 ww. ustawy wynika, że termin wejścia w życie uchwały będącej aktem prawa miejscowego zależy od czasu trwania *vacatio legis* ustalonego przez organ stanowiący w treści ww. aktu normatywnego. Zgodnie z tym przepisem warunkiem zaistnienia skutku w postaci wejścia w życie (i zarazem obowiązywania aktu prawa miejscowego) jest zachowanie wymaganej odległości czasowej począwszy od daty niezbędnej publikacji tego aktu w Dzienniku Urzędowym (okres *vacatio legis*). W zależności od wybranego przez

prawodawcę (np. organ stanowiący) okresu vacatio legis terminem wejścia w życie ww. aktu normatywnego może być:

- albo pierwszy dzień następujący po upływie czternastu dni od dnia ogłoszenia uchwały (przy czym zgodnie z art. 6 ust. 1 w w. ustawy przy obliczeniu tego terminu nie wlicza się dnia ogłoszenia) – jeśli organ stanowiący określi w uchwale 14 dniowe vacatio legis. W takim przypadku termin wejścia w życie uchwały nie jest z góry określony przez prawodawcę w uchwale, gdyż termin ten jest warunkowany datą ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym,

albo

- termin określony w uchwale - jeśli z woli prawodawcy uchwała stanowiąca akt prawa miejscowego miałaby wejść w życie w terminie dłuższym niż po upływie 14 dniowego vacatio legis.

Zasady techniki prawodawczej dotyczące m.in. sposobu sformułowania przepisu o wejściu w życie aktu prawa miejscowego określa ww. rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”.

Choć w pierwszej części § 4 badanej uchwały organ stanowiący wskazał, iż wejście w życie uchwały nastąpi po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego (co odpowiada wymogom art. 4 ust. 1 u.o.a.n.), to jednak w kolizji z tym postanowieniem (jak również w sprzeczności z ww. przepisem u.o.a.n.) pozostaje druga część § 4 rozpoczynająca się od znaku przecinka w brzmieniu „nie wcześniej jednak niż z dniem 1 stycznia 2023 roku”.

Datą publikacji uchwały nr LXI/358/2022 był 5 grudnia 2022 r. - a zatem upływ 14 dni od ogłoszenia uchwały, o którym mowa w pierwszej części § 4 (do znaku przecinka) nastąpił w dniu 20 grudnia 2022 r. Zważywszy na treść § 4 badanej uchwały nie można jednak ostatecznie przyjąć, że wejście w życie przedmiotowej uchwały nastąpiło w dniu 20 grudnia 2022 r., Rada Miejska w Wiślicy związała bowiem termin wejścia w życie nie tylko 14 dniowym vacatio legis, ale również z otwartym przedziałem czasowym - rozpoczynającym się „nie wcześniej jednak niż z dniem 1 stycznia 2023 r.” Nie znajduje żadnego umocowania w przepisach ww. ustawy u.o.a.n. powiązanie terminu wejścia w życie uchwały z otwartym przedziałem czasowym.

Zważywszy jednak na tytuł uchwały „w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2023 rok” oraz zapis §1 o treści „Określa się wysokość stawek podatku od posiadania środków transportowych na rok 2023” Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wnioskuje, że intencją Rady Miejskiej w Wiślicy było wejście w życie uchwały nr LXI/358/2022 w dniu 1 stycznia 2023 roku. Zatem stwierdzenie nieważności §4 w zakresie słów „po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego, nie wcześniej jednak niż” spowoduje jednoznaczne określenie terminu wejścia w życie uchwały a jego treść będzie zgodna z § 45 ust. 1 pkt 4 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”.

Na zakończenie należy podkreślić, że prawidłowe unormowanie w uchwale stanowiącej akt prawa miejscowego terminu wejścia w życie tego aktu jest jednym z warunków jego obowiązywania na obszarze gminy. Z uwagi na to doniosłe znaczenie prawidłowej regulacji w tym zakresie liczne są przypadki eliminowania wadliwych przepisów dotyczących wejścia w życie uchwał stanowiących akty prawa miejscowego w drodze podejmowanych rozstrzygnięć nadzorczych popartych również orzecnictwem sądowym (źródło Lex).

Należy mieć na uwadze, że istotna wadliwość aktu prawnego nie przesądza każdorazowo o konieczności stwierdzenia jego nieważności w całości. Jak wskazano, uchwała została przekazana do publikacji i ogłoszona w stosownym terminie. Stąd wystarczającym dla doprowadzenia do stanu zgodności z prawem jest stwierdzenie nieważności wyłącznie części ww. uchwały. Mając na względzie powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach postanowiło jak w sentencji.

### Pouczenie

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

Przewodniczący Kolegium