

**Uchwała Nr 1.23.2024**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 3 stycznia 2024 r.**

**w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr LXV/711/2023 Rady Gminy Stare Babice z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, uchwala, co następuje:**

**§ 1**

Orzeka o nieważności w części uchwały Nr LXV/711/2023 Rady Gminy Stare Babice z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, tj. § 5 w zakresie wskazania roku zapisanego cyframi arabskimi „2023 r.”, z powodu istotnego naruszenia art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

**§ 2**

Na niniejszą uchwałę służy Gminie Stare Babice skarga 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 7 grudnia 2023 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, przedłożono uchwałę Nr LXV/711/2023 Rady Gminy Stare Babice z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

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.**

W § 5 badanej uchwały wskazano, cyt. „Uchwała wchodzi w życie po opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, z dniem 1 stycznia 2023 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, bowiem nadaje wsteczną moc obowiązującą badanej uchwale.

Zgodnie w wyjaśnieniu Wójta Gminy Stare Babice z dnia 2 stycznia 2024 r. (RPiEDG), cyt. „W § 5 ww. uchwały wkradła się oczywista omyłka, tj. błąd polegający na mylnym oznaczeniu, iż uchwała wchodzi w życie po opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, z dniem 1 stycznia **2023** r. Oczywiście jest fakt, że chodziło o 1 stycznia **2024** r. Taki był zgodny zamiar zarówno inicjatora tej uchwały, tj. Wójta Gminy Stare Babice jak i wszystkich radnych, którzy głosowali nad treścią tego aktu. Potwierdza to jednoznacznie przebieg posiedzenia komisji wspólnej oraz obrad Rady Gminy Stare Babice na której uchwałę tę podjęto”. Powyższe wyjaśnienia zostały powtórzone przez Wójta Gminy Stare Babice oraz potwierdzone przez Przewodniczącego Rady Gminy Stare Babice na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 3 stycznia 2024 r.

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, 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. Badana uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 11 grudnia 2023 r. pod poz. 14100. 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 sformułowanie, cyt. „(...) wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.” powoduje, że przepisy gminne weszły w życie z mocą wsteczną. Powyższe jest niedopuszczalne ze względu na fakt, że badana uchwała nakłada na podatnika, wynikający z ustawy, obowiązek płacenia podatku, a okres vacatio legis gwarantuje zobowiązanemu prawo do zapoznania się z obowiązującymi przepisami w zakresie tego obowiązku. Jak wskazał NSA w wyroku z dnia 19 listopada 2010 r. II FSK 1272/09, cyt. „(...) wsteczna moc prawna może dotyczyć ewentualnie tylko przyznania praw”. Sąd wykluczył natomiast, cyt. „(...) możliwość zastosowania tej normy do nakładania obowiązków”.

Badając zgodność z prawem badanej uchwały, Kolegium Izby stwierdziło, że uregulowania w niej zawarte powodują, że uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w zakresie wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. W związku z powyższym zachodzi konieczność wyeliminowania z obrotu prawnego części powyższego zapisu, tj. „2023 r.”, co spowoduje, że uchwała wejdzie w życie po opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, z dniem 1 stycznia, co z kolei w związku, iż publikacja nastąpiła w dniu 11 grudnia 2023 r., nie budzi wątpliwości, że 1 stycznia dotyczy roku 2024 i pozostaje w zgodzie z wolą Rady Gminy Stare Babice.

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

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski

RADCA PRAWNY

Aneta Chmielowiec  
LB-2106