

Uchwała Nr 49/2003
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 7 maja 2003 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Miasta i Gminy Trzebnica
Nr VII/105/03 z 24 kwietnia 2003 roku w sprawie zmiany uchwały nr II/5/02
Rady Miasta i Gminy Trzebnica z dnia 13 grudnia 2002 roku w sprawie
podatków i opłat lokalnych

Na podstawie art.18 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwała, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność uchwały Rady Miasta i Gminy Trzebnica Nr VII/105/03 z 24 kwietnia 2003 roku w sprawie zmiany uchwały nr II/5/02 Rady Miasta i Gminy Trzebnica z dnia 13 grudnia 2002 roku w sprawie podatków i opłat lokalnych wobec naruszenia art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483) w zakresie dotyczącym zasad tworzenia prawa podatkowego w demokratycznym państwie prawnym.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Rady Miasta i Gminy Trzebnica Nr VII/105/03 z 24 kwietnia 2003 roku w sprawie zmiany uchwały nr II/5/02 Rady Miasta i Gminy Trzebnica z dnia 13 grudnia 2002 roku w sprawie podatków i opłat lokalnych wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 29 kwietnia 2003 r.

Przedmiotową uchwałą Rada Miasta i Gminy w Trzebnicy dokonała zmiany uchwały nr II/5/02 Rady Miasta i Gminy Trzebnica z dnia 13 grudnia 2002 roku w sprawie podatków i opłat lokalnych polegającej na zmianie stawki podatku od nieruchomości dla pozostałych gruntów za 1 m kw. z kwoty 0,25 zł na 0,15 zł.

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, że została ona podjęta w sposób naruszający podstawowe zasady tworzenia prawa w demokratycznym państwie prawnym, jakim jest Rzeczpospolita Polska (art. 2 Konstytucji RP). Zasady te zostały sformułowane w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego ukształtowanym na tle badania zgodności ustaw podatkowych z konstytucją. Jedną z tych zasad dotyczy zakazu dokonywania zmian podatków wymierzonych w skali roku, w trakcie roku podatkowego. Podatek od nieruchomości w świetle unormowań ustawy z dnia 9 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) należą do podatków wymierzanych w skali roku. W orzeczeniu z dnia 29 marca 1994 r. (K 13/93) Trybunał Konstytucyjny stwierdził, że ustawodawstwo podatkowe dotyczące podatków płaconych w skali rocznej powinno być tworzone nie tylko z respektowaniem zasady niedziałania prawa wstecz, lecz także przy zachowaniu stosownej *vacatio legis* w roku poprzedzającym rok podatkowy. Podatnicy powinni mieć czas na dostosowanie swoich decyzji do podatku, który będą musieli zapłacić w nadchodzącym roku podatkowym, a podejmowanie decyzji – zwłaszcza zawodowych i gospodarczych – wymaga dłuższego czasu. Dlatego przepisy podatkowe muszą być znane podatnikowi przed rozpoczęciem roku podatkowego, bowiem tylko wtedy można skutecznie rozporządzać życiowymi interesami.

W późniejszym orzecznictwie zasada ta została rozwinięta i uległa utrwaleniu, jak również została potwierdzona jej aktualność na gruncie Konstytucji RP z dnia 2 kwietnia 1997 r. [zob. też: orz. z 24 maja 1994 r. (K 1/94), orz. z 12 stycznia 1995 r. (K 1/94), orz. z 15 marca 1995 r. (K 1/95), wyr. z 25 listopada 1997 r. (K 26/97), za: J. Oniszczyk, Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego, Zakamycze 200, s. 124-126].

W kontekście badania zgodności z prawem przedmiotowej uchwały wchodzi także w grę – wyprowadzona z zasady demokratycznego państwa prawnego – zasada zaufania do państwa i tworzonego przez nie prawa, która łączy w sobie m.in. aspekt pewności prawa i równości wobec prawa. Zmiana przepisów podatkowych w trakcie roku narusza obie te wartości.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miasta i Gminy Trzebnica przysługuje skarga, którą wnosi się bezpośrednio do Naczelnego Sądu Administracyjnego – Ośrodek Zamiejscowy we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78/79 w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia.



Zastępca Przewodniczącego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/ - / mgr Grażyna Kulikowska