

UCHWAŁA Nr 0102-22/19
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Olsztynie
z dnia 09 stycznia 2019 roku

w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr II/14/2018 Rady Miejskiej w Sępopolu z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia, ustalenia wysokości stawek i poboru opłaty od posiadania psów.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

na podstawie art. 18 ust. 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych /tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm./ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 994, ze zm./

uchwała, co następuje:

Stwierdza się nieważność Uchwały Nr II/14/2018 Rady Miejskiej w Sępopolu z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia, ustalenia wysokości stawek i poboru opłaty od posiadania psów.

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

Rada Miejska w Sępopolu w dniu 13 grudnia 2018 r. podjęła Uchwałę Nr II/14/2018 w sprawie wprowadzenia, ustalenia wysokości stawek i poboru opłaty od posiadania psów.

W dniu 20 grudnia 2018 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem.

Pismem z dnia 31 grudnia 2018 r. zawiadomiono Miasto Sępopol, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 09 stycznia 2019 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Miasta Sępopol nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium.

W myśl art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. pkt. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych

izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje:

Zgodnie z art. 18 a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.) rada gminy, w drodze uchwały może wprowadzić opłatę od posiadania psów. Opłatę pobiera się od osób fizycznych posiadających psy. Z art. 19 ust. 1 lit f ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że Rada gminy, w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie, z tym że stawka opłaty od posiadania psów nie może przekroczyć 100 zł rocznie od jednego psa. Natomiast z art. 20 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, iż górne granice stawek kwotowych określone w art. 5 ust. 1, art. 10 ust. 1 i art. 19 pkt 1, obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Z kolei przepis art. 20 a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że w przypadku nieuchwalenia stawek podatków lub opłat lokalnych, o których mowa w art. 18 a ust. 1 ust. 1 stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy.

Zgodnie z 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 2017 r. poz. 1523 ze zm.) 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.

Rada Miejska w Sępólnie w badanej uchwale w dniu 13 grudnia 2018 r. określiła wysokość stawek i pobór opłaty od posiadania psów na 2019 r. Przedmiotowa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 21 grudnia 2018 r. W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, z powołanego wyżej art. 20 a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że w kolejnym roku podatkowym będą obowiązywać nowe stawki opłat i podatków pod warunkiem ich uchwalenia w roku poprzedzającym rok podatkowy. Przy czym uchwalenie stawek obejmuje zarówno podjęcie uchwały jak i jej prawidłową publikację. W razie nie spełnienia tych wymogów obowiązywać będą stawki z roku poprzedzającego rok podatkowy. Pogląd taki znajduje odzwierciedlenie w orzecznictwie sądów administracyjnych, zgodnie z którym podjęcie uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatków i opłat obejmuje zarówno sam fakt jej

głosowania przez radę, jak i jej należyta publikację. Dopiero spełnienie obu tych warunków stanowi, że dany akt normatywny wszedł do porządku i obrotu prawnego, zaś naruszenie zasad prawidłowej legislacji i zakazu niedziałania prawa wstecz stanowi istotne naruszenie prawa (wyrok NSA z dnia 13 czerwca 2014 r. II FSK 1677/12, wyrok WSA w Warszawie z dnia 22 kwietnia 2013 r. III SA/Wa 3310/12).

Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że badana uchwała w sprawie wprowadzenia i ustalenia wysokości stawek i poboru opłaty od posiadania psów na 2019 r., przy rocznym charakterze tej opłaty, wprowadzenie została podjęta przez Radę Miejską w Sępopolu i ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego przed końcem roku podatkowego 2018, to jednak jej wejście w życie nastąpiło w trakcie roku podatkowego 2019. Wobec powyższego należało stwierdzić nieważność badanej uchwały. Działanie takie jest bowiem sprzeczne z zasadami prawidłowej legislacji.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie postanowiło, jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium RIO w Olsztynie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.



Z-CA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

Bogdan Gaber