

UCHWAŁA Nr IX/1622/2007
z dnia 3 kwietnia 2007 r.
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w sprawie uchwały Nr V/42/07 **Rady Miejskiej w Strzyżowie** z dnia 1 marca 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości podatku od posiadania psów - działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 2, art. 12 i art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591).

stwierdza

nieważność uchwały Nr V/42/07 Rady Miejskiej w Strzyżowie z dnia 1 marca 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości podatku od posiadania psów z powodu istotnego naruszenia art. 14 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844) w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych uchwał (Dz. U. z 2005 r. Nr 190, poz. 1606).

UZASADNIENIE

W dniu 9 marca 2007 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwała Nr V/42/07 **Rady Miejskiej w Strzyżowie** z dnia 1 marca 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości podatku od posiadania psów.

W badanej uchwale Rada Miejska w Strzyżowie ustaliła stawki podatku od posiadania psów na 2007 w kwocie 22 zł od jednego psa i 27 zł od każdego następnego psa. Rada ustaliła również termin płatności powyższego podatku na dzień 20 kwietnia 2007 r. oraz sposób poboru poprzez wpłatę w kasie Urzędu Miejskiego w Strzyżowie lub na rachunek bankowy Urzędu. W par. 5 uchwały Rada ustaliła, iż przedmiotowa uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od daty jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego i ma zastosowanie do podatków należnych od 1 stycznia 2007 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwałą Nr VII/1260/2007 z dnia 20 marca 2007 r. wszczęło wobec przedmiotowej uchwały postępowanie nadzorcze.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdziło co następuje:

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2002 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat lokalnych.

Zgodnie z art. 40 i powołanej wyżej ustawy, na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na terenie gminy. Zgodnie z art. 42 cytowanej ustawy zasady i tryb ogłaszania aktów prawa miejscowego ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz. U. Nr 190 poz. 1606 ze zm.). Aktami prawa miejscowego są między innymi przepisy dotyczące podatków i opłat lokalnych.

Odpowiednio do zasady określonej w art. 4 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 dłuższy termin. Wprawdzie ustawodawca przewidział dwa wyjątki, gdzie rada gminy może wskazać krótszy termin wejścia w życie uchwały niż 14 dni od daty jej opublikowania, a nawet nałożyć moc

wsteczna, jednakże przewidział dla tych przypadków wyjątkowe sytuacje.

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.) rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy.

Odpowiednio do art. 14 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy ustala wysokość podatku od posiadania psów, z tym że podatek od jednego psa nie może przekroczyć 53,69 zł rocznie.

Z powyższego wynika, iż uchwalone stawki mając charakter roczny i winny odnosić się do całego okresu w którym na danym podmiocie ciążył wynikający z ustawy, obowiązek podatkowy. Ustalenie stawek podatku w trakcie roku i ich wejście w życie z mocą wsteczną od dnia 1 stycznia 2007 r. wprowadza niejasną sytuacja podatnika przedmiotowego podatku, a mianowicie za jaki okres na podstawie nowej uchwały powinien płacić podatek. Z par. 5 uchwały wynika, iż wola Rady Miejskiej w Strzyżowie było wprowadzenie nowych stawek podatku od posiadania psów z mocą wsteczną, tj. także za okres poprzedzający ogłoszenie uchwały. W demokratycznym państwie prawa zasadą jest, iż przepisy prawa w tym prawa podatkowego nie mogą mieć mocy wstecznej. Zasada ta wynika z istoty prawa, które ma formułować reguły postępowania człowieka. Jeżeli reguły te wprowadzone są z mocą wsteczną to nie mogą one wywierać wpływu na zachowanie człowieka, gdyż dotyczą zachowań dawniejszych. Tym samym podatnicy zostają pozbawieni możliwości dostosowania swojego postępowania do wymagań prawa. Przedstawione stanowisko znalazło potwierdzenie między innymi wyrokach: dnia 9 grudnia 1999 r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w Poznaniu I SA/Po 2858/98 i 27 maja 1992 r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w Krakowie SA/Kr 690/92.

Mając na uwadze powyższe rozważania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie orzekło jak w sentencji.

Na powyższą uchwałę Kolegium Izby przysługuje Gminie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie w terminie 30 dni od dnia doręczenia uchwały za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie