

UCHWAŁA NR 23/79/2024

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI

z dnia 31 lipca 2024 r.

w sprawie: Uchwały nr III/27/24 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2024 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości budynków lub ich części położonych na terenie miasta Radomska, objętym Gminnym Programem Rewitalizacji Miasta Radomska 2030+, na które poniesiono nakłady na remont elewacji

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| 1/ Bogdan Łągwa | 9/ Tomasz Jan Karwicki |
| 2/ Anna Kaźmierczak | |
| 3/ Łukasz Szczepanik | |
| 4/Magdalena Budziarek | |
| 5/ Radosław Hrychorczuk | |
| 6/ Aneta Jakubczak | |
| 7/ Zofia Dolewka | |
| 8/ Krzysztof Kozik | |

Po rozpoznaniu w dniu 31 lipca 2024 roku Uchwały Nr .III/27/24 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2024 w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości budynków lub ich części położonych na terenie miasta Radomska, objętym Gminnym Programem Rewitalizacji Miasta Radomska 2030+, na które poniesiono nakłady na remont elewacji, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 2 lipca 2024 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 i 721) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

Kolegium uchwala, co następuje:

z powodu naruszenia prawa tj. art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997r. (Dz.U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483, ze zm.) oraz art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461 tj.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 70 tj.)

stwierdza się nieważność części Uchwały Nr III/27/24 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2024 w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości budynków lub ich części położonych na terenie miasta Radomska, objętym Gminnym Programem Rewitalizacji Miasta Radomska 2030+, na które poniesiono nakłady na remont elewacji, w zakresie § 8 oraz § 11 ust. 1 w zakresie słów: „i wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2024 roku”.

Uzasadnienie

W dniu 2 lipca 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi doręczono Uchwałę Rady Miejskiej w Radomsku Nr III/27/24 z dnia 28 czerwca 2024 w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości budynków lub ich części położonych na terenie miasta Radomska, objętym Gminnym Programem Rewitalizacji Miasta Radomska 2030+, na które poniesiono nakłady na remont elewacji (zwanej dalej; Uchwałą).

W badanej Uchwale Rada Miejska w Radomsku w **§ 8 uregulowała zagadnienia związane z utratą prawa do zwolnienia oraz określiła skutki prawne** utraty prawa do zwolnienia. Zgodnie bowiem z ust. 1 ww. przepisu w przypadku wprowadzenia w błąd organu podatkowego co do spełnienia przesłanek do zastosowania zwolnienia określonego w niniejszej uchwale, jak również w przypadku niewypełnienia warunku określonego w § 7, podatnik traci prawo do zwolnienia za cały okres przez jaki korzystał ze zwolnienia. Następnie w ust. 2 dookreślono, że w przypadku utraty prawa do zwolnienia podatnik zobowiązany jest do zapłaty podatku od nieruchomości za cały okres, w którym nienależnie korzystał ze zwolnienia, wraz z odsetkami za zwłokę stosowanymi przy zaległościach podatkowych.

Oceniając legalność powyższych postanowień, Kolegium Izby wskazuje, iż zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Biorąc pod uwagę treść ww. przepisu stwierdzić należy, że Rada Miejska w Radomsku nie była upoważniona do uregulowania w uchwale zagadnień dotyczących utraty prawa do zwolnienia oraz skutków prawnych wystąpienia takiej sytuacji. Nie są to bowiem zagadnienia związane z wprowadzeniem zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, lecz związane z jego utratą. Kolegium zwraca również uwagę, że kwestie te są uregulowane w art. 6 ust. 3, 5, 6 i 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 51 § 1, 53 § 1 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2023.2383 tj.). Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzić należy, że uregulowanie przez Radę Miejską w Radomsku w § 8 Uchwały kwestii związanych z utratą prawa do zwolnienia pozostaje w sprzeczności z delegacją ustawową tj. art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z § 11 ust. 1 Uchwały uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego i wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2024 roku. Oceniając legalność powyższego postanowienia Kolegium Izby zauważa, że w świetle art. 88 ust. 1 Konstytucji RP warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń i aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Powołany przepis wprost uzależnia wejście w życie ustaw, rozporządzeń i aktów prawa miejscowego od spełnienia warunku ich ogłoszenia. Zasada powyższa jest zasadą bezwzględnie obowiązującą gdyż ustawodawca nie dopuszcza od niej żadnych wyjątków. Zgodnie z art. 88 ust. 2 Konstytucji RP zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa. Zagadnienia te regulowane są ustawą z dnia 20 lipca 2020 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1461 t.j.). Z art. 4 ust. 1 ww. ustawy wynika, że akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Z kolei w świetle art. 4 ust. 2 powyższej ustawy, w uzasadnionych przypadkach akty normatywne, z zastrzeżeniem ust. 3, mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż czternaście dni, a jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa

prawnego nie stoją na przeszkodzie, dniem wejścia w życie aktu normatywnego może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym.

W ocenie Kolegium, z powołanych przepisów wynika zatem jednoznacznie, że akt normatywny w żadnym przypadku nie może wejść w życie przed jego ogłoszeniem w dzienniku urzędowym. Nawet wtedy, gdy dochodzi do skrócenia lub pominięcia okresu *vacatio legis*, to dzień wejścia w życie aktu normatywnego nie może być wcześniejszy niż dzień jego ogłoszenia w dzienniku urzędowym. W dniu wejścia w życie aktu normatywnego powstaje bowiem obowiązek jego stosowania przez umocowane do tego organy i jego przestrzegania przez pozostałych adresatów; dlatego też – zdaniem Kolegium - konieczne jest uprzednie ogłoszenie aktu w dzienniku urzędowym i upływ odpowiedniego *vacatio legis*.

Tymczasem uchwała Nr III/27/24 Rady Miejskiej w Radomsku, której legalność jest przedmiotem postępowania nadzorczego, została podjęta w dniu 28 czerwca 2024 r., a jej ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nastąpiło w dniu 19 lipca 2024 r. Wobec tego nie został spełniony warunek ogłoszenia w dzienniku urzędowym uchwały, będącej aktem prawa miejscowego, przed określonym w uchwale dniem jej wejścia w życie, tj. przed dniem 1 lipca 2024 r. Powyższe, w ocenie Kolegium Izby, prowadzi do naruszenia przez § 13 ust. 1 uchwały art. 88 ust. 1 Konstytucji RP i art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych ustaw.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

Przewodniczący Kolegium

Bogdan Łągwa