

POUCZENIE:

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie trzydzie-

stu dni od daty jego doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

808

UCHWAŁA Nr 19/1181/2009 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2009 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 5 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 w Poznaniu

orzeka nieważność

uchwały Nr XXXIV/216/09 Rady Gminy Wierzbinek z dnia 17 listopada 2009 r. w sprawie uchylecia uchwały Nr XI/74/07 Rady Gminy Wierzbinek z dnia 30 października 2007 r. w sprawie obniżenia ceny 1 kwintala żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Wierzbinek z powodu sprzeczności z przepisem art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 27 listopada 2009 r. Rada Gminy w Wierzbniku powołując się na przepis art. 18 ust. 1 (winien być art. 18 ust. 2 pkt 8) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym uchyliła uchwałę Nr XI/74/07 Rady Gminy Wierzbinek z dnia 30 października 2007 r. w sprawie obniżenia ceny 1 kwintala żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Wierzbinek. W postanowieniu §3 tej uchwały określono, że uchwała wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2009 r. Treść uchylonej uchwały brzmi następująco: „Obniża się średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2007 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2007 r. (M.P. Nr 77 poz. 831) z kwoty 58,29 zł do kwoty 35 zł.”.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 §1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego

w odniesieniu do uchwały XXXIV/216/09 z dnia 17 listopada 2009 r. w sprawie uchylecia uchwały Nr XI/74/07 Rady Gminy Wierzbinek z dnia 30 października 2007 r. w sprawie obniżenia ceny 1 kwintala żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Wierzbinek z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 16 grudnia 2009 r.

Przed posiedzeniem Kolegium Izby z Urzędu Gminy Wierzbinek przesłana została opinia prawna sporządzona przez radcę prawnego Pana Tomasza Rolirad.

Zdaniem opiniującego:

- nie sposób wyprowadzić z unormowania art. 6 ustawy o podatku rolnym, uzasadnionego w oparciu o wykładnię gramatyczną, wniosku, iż ceny skupu dla celów podatku rolnego miałyby być przyjmowane tylko na jeden rok,

- podatek rolny nie różni się pod względem funkcjonalnym od innych podatków lokalnych, które po ich przyjęciu na dany rok, są stosowane w kolejnych latach, jeżeli ich wysokość nie przekracza stawek urzędowych.

Radca Prawny wskazał, iż ustawa o podatku rolnym nie zawiera odpowiednika, art. 20a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, co nie oznacza, iż zasady wprowadzone w tym przepisie nie mogą rozciągać się na inne unormowania dotyczące tej samej materii prawnej, a do takich właśnie należy regulacja odnosząca się do podatku rolnego. Opiniujący stwierdził, iż należy odwołać się do wykładni systemowej, która w połączeniu z wykładnią funkcjonalną daje podstawę do stwierdzenia, iż uchwała Rady Gminy w której cena żyta przyjmowana dla celów obliczenia podatku rolnego nie jest wyższa niż cena żyta wynikająca z kolejnego komunikatu Prezesa GUS ogłaszanego w danym roku podatkowym nie musi być powielana, powtarzana na nowo.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2009 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje:

Stosownie do postanowień wynikających z normy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), do wyłącznej kompetencji rady należy podejmowanie uchwał w sprawach podat-

ków i opłat, w granicach określonych w odrębnych ustawach. Właściwość rad gmin odnośnie stanowienia w sprawach podatku rolnego została uregulowana w ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

Przepis art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym stanowi, że podatek rolny za rok podatkowy wynosi od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 (użytków rolnych gruntów gospodarstw rolnych) - równowartość pieniężną 2,5 q żyta, od 1 ha gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 (pozostałych gruntów) - równowartość pieniężną 5 q żyta - obliczoną według średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

W myśl przepisu art. 6 ust. 2 ustawy o podatku rolnym średnią cenę skupu służącą do obliczenia podatku rolnego ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie 20 dni po upływie trzeciego kwartału.

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym rady gmin są uprawnione do obniżenia cen skupu żyta ogłaszanej w drodze komunikatu prezesa GUS, przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy.

W oparciu o przepis art. 6 ust 2 ustawy o podatku rolnym Prezes Głównego Urzędu Statystycznego w komunikatach:

- z dnia 17 października 2007 r. ogłosił, iż średnia cena żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2007 r. wyniosła 58,29 za 1 dt,
- z dnia 17 października 2008 r. ogłosił, iż średnia cena żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2008 r. wyniosła 55,80 za 1 dt,
- z dnia 19 października 2009 r. ogłosił, iż średnia cena żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009 r. wyniosła 34,10 za 1 dt,

Korzystając z uprawnień wynikających z przepisu art. 6 ust. 3 Rada Gminy Wierzbinek podjęła w dniu 30 października 2007 r. uchwałę Nr XI/74/07, w której obniżyła się średnia cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2007 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2007 r. z kwoty 58,29 zł do kwoty 35 zł. Zgodnie z wyżej cytowanymi przepisami cena ta służyła do obliczenia podatku rolnego na rok podatkowy 2008.

Jak uznał Sąd Najwyższy „w procesie wykładni pierwszeństwo mają dyrektywy językowe. Oznacza to, że odwoływanie się do innych reguł wykładni dopuszczalne jest tylko wtedy, gdy wykładnia języ-

kowa nie daje jednoznacznego wyniku, tzn. gdy z językowego punktu widzenia możliwe jest co najmniej dwojakie rozumienie tekstu prawnego.” (wyrok SN z dnia 7 kwietnia 2004 r., sygn. akt V KK 337/03). Z utrwalonego orzecznictwa w sprawach podatkowych wynika również, że przy wykładni przepisów podatkowych decydujące znaczenie spełnia wykładnia gramatyczna, która umożliwia prawidłowe odczytanie treści normy prawnej w niej zawartej. Odstępstwo od tej wykładni jest dopuszczalne tylko wówczas, gdy przepis nie jest sformułowany w sposób jasny i jednoznaczny, co w przypadku art. 6 ustawy o podatku rolnym nie ma miejsca.

Treść wyżej cytowanych przepisów jest jednoznaczna i nie budzi wątpliwości, że rady gmin z mocy art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych otrzymały określone w nim uprawnienie. Korzystanie przez uprawniony organ z posiadanych uprawnień jest fakultatywne. Tak więc w sytuacji, gdy rada gminy w granicach uprawnień ustanowionych w art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym nie podjęła uchwały o obniżeniu ceny skupu żyta, to podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy w danym roku podatkowym stanowią ceny skupu żyta ustalone w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Z powyższego wynika, że uchwały rad gmin podjęte na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym obowiązują tylko w roku podatkowym, którego dotyczą, a uchwała ta z upływem roku podatkowego wygasa. Zatem uchwała Nr XI/74/07 w sprawie obniżenia ceny 1 kwintala żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Wierzbinek w której Rada Gminy obniżyła średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2007 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2007 r. wygasła z dniem 31 grudnia 2008 roku i dlatego uchwała ta nie mogła mieć zastosowania do wymiaru podatku rolnego w roku następnym tj. w 2009 roku. Stąd Rada Gminy w 2009 roku nie miała podstawy prawnej do uchylania tej uchwały z dniem 31 grudnia 2009 r. Uchylenie tej uchwały możliwe było tylko przed jej wejściem w życie tj. przed 1 stycznia 2008 roku.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby orzekło jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska

POUCZENIE:

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni

od daty doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.