

Uchwała Nr 24/1364/2015
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2015 roku

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

postanowienia § 2 uchwały Nr XV/62/15 Rady Gminy Orchowo z dnia 29 października 2015 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1 dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo w brzmieniu: *Traci moc uchwała Nr L/428/14 Rady Gminy Orchowo z dnia 30 października 2014 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1 dt żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2014r., poz. 5876), z powodu sprzeczności z przepisem art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381, z późn. zm.).*

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 9 listopada 2015 roku, Rada Gminy Orchowo, powołując się na przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, w związku z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016, zdecydowała o obniżeniu ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na terenie Gminy Orchowo w roku 2016 z kwoty 53,75 zł do kwoty 45,00 zł za 1 dt.

W § 2 wyżej wskazanej uchwały Rada postanowiła, iż: *Traci moc uchwała Nr L/428/14 Rady Gminy Orchowo z dnia 30 października 2014 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1 dt żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2014r., poz. 5876).*

Regionalna Izba Obrachunkowa na podstawie przepisów art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, zawiadomiła Przedstawiciela Gminy o wszczętym

postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do ww. uchwały. Termin rozpatrzenia sprawy został wyznaczony na dzień 2 grudnia 2015 roku.

Rozpoznając sprawę w dniu 2 grudnia 2015 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 roku o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków 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 roku o podatku rolnym.

Korzystając z uprawnień wynikających z przepisu art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym Rada Gminy Orchowo podjęła w dniu 30 października 2014 r. uchwałę Nr L/428/14, w której postanowiła o obniżeniu średniej ceny skupu żyta wykorzystywanej do celów wymiaru podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo w 2015 roku określonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015. Zgodnie z wyżej cytowanymi przepisami cena ta służyła więc do obliczania podatku rolnego na rok podatkowy 2015.

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 językowa 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 ma miejsce.

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 stanowi cenę skupu żyta ustaloną 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 L/428/14 Rady Gminy Orchowo z dnia 30 października 2014 r. w sprawie obniżenia średniej ceny 1 dt żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Orchowo, w której Rada Gminy obniżyła średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok 2015, wygaśnie z dniem 31 grudnia 2015 roku i nie będzie miała zastosowania do wymiaru podatku rolnego w latach następnych. Stąd Rada Gminy w 2015 roku nie ma podstawy prawnej do uchylania tej uchwały z dniem 31 grudnia 2015 r. Uchylenie tej uchwały możliwe było tylko przed jej wejściem w życie tj. przed dniem 1 stycznia 2015 roku.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby stwierdziło 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 jego doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.