

UCHWAŁA NR 67/2010
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 1 grudnia 2010 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr XLVIII/76/2010 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 28 października 2010 r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2011 rok

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Henryk Rzepa - Prezes Izby

Członkowie: Stanisław Banasik, Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Joanna Marczevska (sprawozdawca), Ewa Midura, Ireneusz Piasecki, Zbigniew Rękas

na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

postanawia

stwierdzić nieważność uchwały Nr XLVIII/76/2010 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 28 października 2010 r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2011 rok w części tj.

1) § 1 ust. 1 pkt 2 w odniesieniu do stawki podatku określonej w załączniku Nr 1 do badanej uchwały dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton w wysokości niższej niż minimalne stawki podatku dla tej kategorii opodatkowania niż wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów¹⁾ z dnia 11 października 2010 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2011 r. (M. P. Nr 75, poz. 950):

- dla samochodów ciężarowych o dwóch osiach i masie nie mniej niż 15 ton w wysokości 1.170,00 zł,
- dla samochodów ciężarowych o czterech osiach i więcej i masie całkowitej nie mniej niż 29 ton i mniej niż 31 ton w wysokości 2.070,00 zł
- dla samochodów ciężarowych o czterech osiach i więcej i masie całkowitej nie mniej niż 31 ton w wysokości 2.070,00 zł,

z powodu naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)

2) § 1 ust. 1 pkt 3 i § 1 ust. 2 pkt 2 uchwały w odniesieniu do stawki podatku od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton poprzez brak określenia stawki dla zespołu pojazdów o masie całkowitej równej 3,5 tony

z powodu naruszenia art. 8 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)

3) § 1 ust. 1 pkt 4 w odniesieniu do stawki podatku określonej w załączniku Nr 2 do badanej uchwały dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton w wysokości niższej niż minimalne stawki podatku dla tej kategorii opodatkowania niż wynikające z obwieszczenia Ministra

Finansów¹⁾ z dnia 11 października 2010 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2011 r. (M. P. Nr 75, poz. 950):

- dla ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów nie mniej niż 31 ton i dwóch osiach w wysokości 1.710,00 zł,
- dla ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów nie mniej niż 40 ton i trzech osiach w wysokości 2.070,00 zł,

z powodu naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)

4) § 1 ust. 1 pkt 6 w odniesieniu do stawki podatku określonej w załączniku Nr 3 do badanej uchwały dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, w wysokości niższej niż minimalne stawki podatku dla tej kategorii opodatkowania niż wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów¹⁾ z dnia 11 października 2010 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2011 r. (M. P. Nr 75, poz. 950) dla przyczepy i naczepy, która łącznie z pojazdem silnikowym posiada dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów nie mniej niż 38 ton i dwie osie w wysokości 1.440,00 zł

z powodu naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁾ (Dz. U. z 2010 Nr 95, poz. 613 ze zm.)

5) § 2 badanej uchwały zawierającego zwolnienia z podatku od środków transportowych z powodu naruszenia art. 217 Konstytucji RP i art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) słowa: „Urzędu Miasta i Gminy” i „oraz pojazdy Zakładu Usług Komunalnych w Daleszycach”.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XLVIII/76/2010 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 28 października 2010 r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2011 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 4 listopada 2010 roku i na podstawie 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 z późn. zm.) została objęta postępowaniem nadzorczym.

W wyniku badania przedmiotowej uchwały Kolegium Izby stwierdziło, co następuje :

Rada Miejska w § 1 ust. 1 pkt 3 i § 1 ust. 2 pkt 2 badanej uchwały określiła stawkę podatku dla ciągników siodłowych i balastowych, o których mowa w art. 8 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 3,5 tony. Powyższą kategorię opodatkowania środków transportowych określono niezgodnie z art. 8 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która obejmuje w/w środki transportowe „od 3,5 tony i poniżej 12 ton”, co powoduje iż dla kategorii ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów nie opodatkowano ciągników siodłowych i balastowych o masie zespołu pojazdów równej 3,5 tony w § 1 ust. 1 pkt 3 uchwały. Stawki podatku dla pojazdów posiadających katalizator określone w § 1 ust. 2 pkt 2 badanej uchwały, dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów nie zostały określone także dla wymienionych środków transportowych, których masa całkowita zespołu pojazdów jest równa 3,5 tony.

Stawki podatku dla środków transportowych opodatkowanych na podstawie art. 8 pkt 2, art. 8 pkt 4 i art. 8 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zawarte zostały w załącznikach do badanej uchwały.

W załączniku nr 1 określono stawki podatku dla samochodów ciężarowych, o których mowa w art. 8 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych tj. samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu bez względu na rodzaj zawieszenia osi jezdnych. W odniesieniu do samochodów ciężarowych o liczbie dwóch osi nie została zachowana stawka minimalna dla samochodów o masie całkowitej nie mniej niż 15 ton, którą określono w wysokości 1.170 zł podczas gdy stawka minimalna dla tej kategorii pojazdów wynikająca z obwieszczenia Ministra Finansów¹⁾ z dnia 11 października 2010 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2011 r. (M. P. Nr 75 poz. 950) wynosi 1.173,81 zł. Podobnie przy określaniu stawek podatku dla samochodów ciężarowych o liczbie osi cztery i więcej i masie całkowitej nie mniej niż 29 ton i mniej niż 31 ton oraz o masie nie mniej niż 31 ton w tymże załączniku do uchwały nie zostały zachowane stawki minimalne określone w w/w obwieszczeniu dla samochodów ciężarowych o wymienionej masie całkowitej i ilości osi w wysokości 2.299,93 zł, gdyż stawki podatku dla samochodów ciężarowych o wymienionej masie całkowitej określono w wysokości 2.070,00 zł.

Z kolei w odniesieniu do kategorii środków transportowych ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton, dla których stawki podatku od środków transportowych określono w załączniku Nr 2 do badanej uchwały, nie zostały zachowane minimalne stawki podatku dla środków transportowych o dwóch osiach, bez względu na rodzaj zawieszenia o masie zespołu pojazdów nie mniej niż 31 ton określając ją w wysokości 1.710,00 zł podczas, gdy minimalna stawka dla zespołów pojazdów o takiej liczbie ton i liczbie osi zgodnie z w/w obwieszczeniem wynosi 1.816,99 zł. Nie została zachowana także w wymienionym załączniku minimalna stawka podatku od środków transportowych wynikająca z obwieszczenia Ministra Finansów¹⁾ dla ciągnika siodłowego i balastowego o liczbie trzech osi i masie całkowitej zespołu pojazdów nie mniej niż 40 ton. Stawka minimalna dla takiego środka transportowego wynosi 2.389,80 zł.

W załączniku Nr 3 do badanej uchwały określone zostały stawki podatku od środków transportowych dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego na podstawie art. 8 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów i liczby osi, bez względu na rodzaj zawieszenia. Stawka podatku dla tej kategorii pojazdów o dwóch osiach i masie całkowitej zespołu pojazdów nie mniej niż 38 ton określona została w załączniku w wysokości 1.440,00 zł. Określona w tej wysokości stawka nie spełnia wymogu dotyczącego stawki minimalnej wynikającego dla takich środków transportowych z obwieszczenia Ministra Finansów¹⁾ w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2011 roku. Należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 20a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadku nieuchwalenia stawek podatku od środków transportowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy, stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy, z tym, że w przypadku nieuchwalenia stawek podatku od środków transportowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, 4 i 6, jeśli stawki minimalne dla poszczególnych rodzajów pojazdów są wyższe od stawek uchwalonych na rok poprzedzający rok podatkowy – stosuje się odpowiednie stawki wynikające z załączników nr 1-3 ustawy.

W § 2 uchwały Rada Miejska dokonała zwolnienia z podatku od środków transportowych środki transportowe wykorzystywane wyłącznie na potrzeby Urzędu Miasta i Gminy, ochrony przeciwpożarowej oraz pojazdy Zakładu Usług Komunalnych w Daleszycach. Dokonując wskazania, że zwolnienie dotyczy środków transportowych wykorzystywanych wyłącznie na potrzeby Urzędu Miasta i Gminy Rada Miejska dokonała zwolnienia przedmiotowo – podmiotowego. Także zwolnienie pojazdów wskazanego w uchwale z nazwy Zakładu Usług Komunalnych jest zwolnieniem przedmiotowo-podmiotowym. Dokonując tego rodzaju zwolnień Rada Miejska naruszyła art. 217 Konstytucji RP, zgodnie z którym, uprawnienie (kompetencję) do stanowienia kategorii podmiotów zwolnionych od podatków posiada tylko ustawodawca. Kompetencji takiej nie posiada natomiast organ stanowiący gminy. Na gruncie art. 217 Konstytucji RP jak również art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić jedynie zwolnienia przedmiotowe. Zwolnienie przedmiotowe to taka sytuacja, która dotyczy tylko przedmiotu opodatkowania, a każdy podmiot bez względu na jego cechy indywidualne, który znajdzie się w określonej w zwolnieniu sytuacji, będzie z tego zwolnienia korzystał.

Stanowisko o niedopuszczalności stanowienia przez rady gmin zwolnień o charakterze podmiotowo – przedmiotowym zostało wyrażone w orzeczeniach sądów administracyjnych w tym zakresie m.in. w wyroku NSA z dnia 14.08.2007r, II FSK 910/06, wyroku WSA w Warszawie z dnia 23.04.2008 r., III SA /Wa 441/08, wyroku WSA w Gorzowie Wlkp. z dnia 30.06.2010 Nr I SA/Go 472/10.

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium orzekło jak w sentencji.

Pouczenie

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Przewodniczący Kolegium