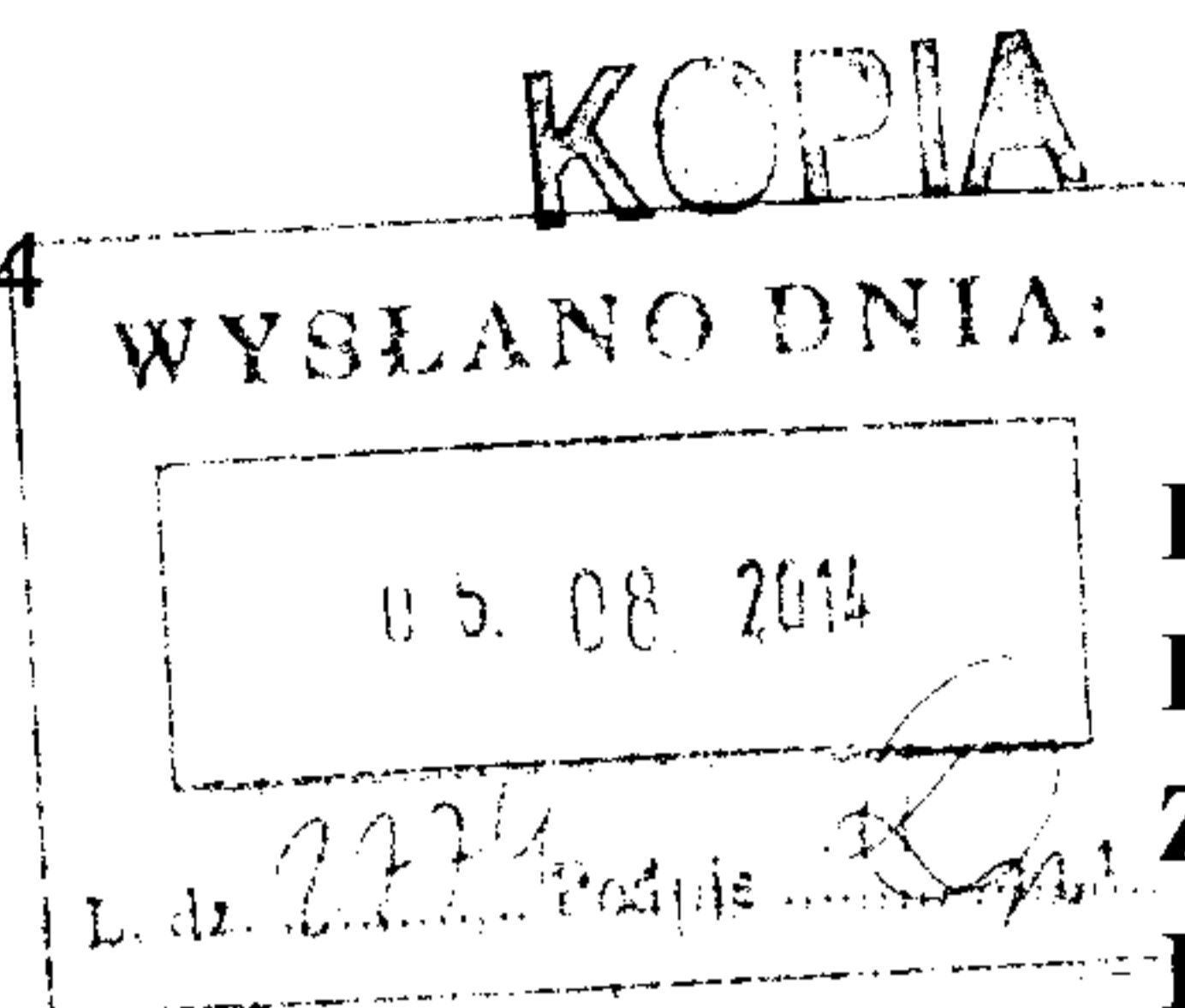


Kielce, dnia 5. 08. 2014 r.

WI- 44/ 2774 /2014



**Pan**  
**Bogusław Skowron**  
**Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy**  
**Daleszyce**

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, który wpłynął w dniu 18. 07. 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach informuje, że w komentarzu do art. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, autorstwa Grzegorza Dudar (ABC 2008), autor wyraża pogląd iż: „Z powyższej zasady (tu: zmiana stawek narażająca podatnika na obciążenia, których nie mógł przewidzieć przed rozpoczęciem roku podatkowego) nie wynika jednak zakaz obniżania stawek w trakcie roku podatkowego. Przyjąć należy, iż nie ma podstaw do takiego twierdzenia wówczas, gdy weźmiemy pod uwagę cel, który ma być realizowany przez stosowanie tego zakazu. Ma on chronić podatników, czego nie trzeba uzasadniać, przed negatywnymi dla nich następstwami zmiany stawek w trakcie roku podatkowego. Obniżenie stawek w trakcie roku jest natomiast dla podatnika rozwiązaniem korzystnym, zmniejszającym jego obciążenie podatkowe względem gminy.... Zmieniając stawki w trakcie roku podatkowego, należy pamiętać o poprawnym trybie ich wprowadzenia. Może to się odbyć jedynie w wyniku zmiany wcześniej podjętej uchwały przez radę gminy. Zmienione stawki, co do zasady, powinny być stosowane najwcześniej z dniem wejścia w życie uchwały lub w późniejszym terminie. Wskazać jednakże należy, na podstawie art. 5 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, iż istnieje możliwość nadania uchwale wstecznej mocy obowiązującej, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. .... Przyjąć zatem należy, że rady gmin mogą obniżyć w trakcie roku stawki podatku od środków transportowych i stosować je nie tylko od chwili wejścia w życie uchwały „zmieniającej”, ale przez cały rok podatkowy. Wprowadzenie niższych stawek od początku roku wiąże się z koniecznością zarachowania nadpłaconego przez podatników podatku na poczet drugiej raty podatku albo też jego zwrócenia na rzecz podatnika”.

Z powyższego wynika, że Rada Gminy może w trakcie roku podatkowego obniżyć stawki podatku od środków transportowych. Niższe stawki podatkowe mogą zostać uchwalone po upływie terminu do jego zapłaty. Nowe stawki powinny być stosowane najwcześniej z dniem wejścia w życie uchwały i mogą obowiązywać wstecz, od początku roku. Podatnicy podatku od środków transportowych powinni złożyć deklaracje podatkowe i dokonać obliczenia podatku według aktualnych stawek podatkowych, bowiem zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849) podmioty, o których mowa w ust. 1 są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od środków transportowych- bez wezwania- na rachunek budżetu właściwej gminy.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
mgr Zbigniew Rekas