

Uchwała nr 27/2022  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 21 grudnia 2022 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr LXIII/302/2022 Rady Miejskiej w Skalbmierzu z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący : Damian Grzelka – Prezes Izby

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła (sprawozdawca), Ewa Midura, Ireneusz Piasecki, Zbigniew Rękas, Agnieszka Zarębska

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 2022 r. poz. 1668) oraz art. 91 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.)

**postanawia**

stwierdzić nieważność uchwały Nr LXIII/302/2022 Rady Miejskiej w Skalbmierzu z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych w części tj.:

1) § 2 o treści „Zwalnia się z podatku od środków transportowych pojazdy mechaniczne należące do gminy i jej jednostek organizacyjnych” z powodu naruszenia art. 12 ust 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) w związku z art. 7 i art. 217 Konstytucji RP,

2) w załączniku do uchwały „Roczne stawki podatku od środków transportowych obowiązujące od 1 stycznia 2023 r” w zakresie ustalenia stawek podatku od samochodów ciężarowych o liczbie osi:

- trzy o dopuszczalnej masie całkowitej od 21 ton włącznie do masy całkowitej poniżej 25 ton z zawieszeniem pneumatycznym lub równoważnym i innym systemem zawieszenia (pkt 2.2.5.)

- cztery i więcej o dopuszczalnej masie całkowitej od 12 ton włącznie do masy całkowitej poniżej 27 ton z zawieszeniem pneumatycznym lub równoważnym i innym systemem zawieszenia (pkt 2.3.2.)

z powodu naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

**Uzasadnienie**

Uchwała Nr XLIII/302/2022 Rady Miejskiej w Skalbmierzu z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 9 grudnia 2022 roku.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wszczęło postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności w części w/w uchwały Rady Miejskiej w Skalbmierzu i przeprowadziło badanie nadzorcze tego aktu w dniu 21 grudnia 2022 roku

O terminie posiedzenia powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mogą uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art.18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. W posiedzeniu jako przedstawiciel Miasta i Gminy Skalbmierz udział wziął pełnomocnik - radca prawny.

Po wysłuchaniu wyjaśnień złożonych przez reprezentanta jednostki samorządu terytorialnego i po dokonaniu analizy przedłożonej do badania uchwały organu stanowiącego Miasta i Gminy Skalbmierz, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach postanowiło o stwierdzeniu nieważności w części tego aktu.

Rada Miejska w Skalbmierzu w § 2 badanej uchwały wskazała „zwalnia się z podatku od środków transportowych pojazdy mechaniczne należące do gminy i jej jednostek organizacyjnych”. Poprzez zapisy w § 2 Rada wskazała do kogo należą pojazdy (czyli podmiot) i zwolniła z podatku od środków transportowych wszystkie pojazdy mechaniczne (czyli przedmiot), co stanowi naruszenie art. 12 ust 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 7 i 217 Konstytucji RP. Zgodnie z art. 12 ust. 4 w/w ustawy, „rada gminy może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 12 ust. 1, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6” Zatem wprost z ustawy wynika, że wprowadzane zwolnienia w podatku od środków transportowych nie mogą mieć charakteru przedmiotowo-podmiotowego, a jedynie przedmiotowy. Konstrukcja zwolnień w zakresie podatku od środków transportowych musi opierać się nie na właścicielu środka transportowego, lecz na rodzaju środka transportowego korzystającego ze zwolnienia i jego przedmiotowym przeznaczeniu, mając jednocześnie na uwadze wyłączenia zwolnień dotyczących pojazdów wymienionych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Pogląd taki znajduje potwierdzenie w utrwalonym orzecznictwie sądów administracyjnych np. NSA wyrok z 14.08.2007 r (II FSK 910/06), wyrok WSA w Olsztynie z dnia 25.02. 2016 r sygn. I SA/Ol 826/15e. Ponadto dokonując tego rodzaju zwolnienia Rada Miejska naruszyła art. 7 Konstytucji RP, zgodnie z którym organy władzy publicznej działają na podstawie prawa i w granicach prawa. Z kolei zgodnie z art. 217 Konstytucji RP nakładanie podatków i innych danin publicznych, określanie podmiotów i przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. A zatem granice dopuszczalności działania organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w tym zakresie wyznacza ustawa o podatkach i opłatach lokalnych.

W załączniku do niniejszej uchwały Rada Miejska w pkt. 2.2.5 określiła stawkę podatku od samochodów ciężarowych o liczbie osi trzy w przedziale tonażowym od 21 ton włącznie do masy całkowitej poniżej 25 ton z zwieszeniem pneumatycznym lub równoważnym w wysokości 2.111 zł i innym systemem zwieszenia osi stawkę 2.215 zł. Dokonując powtórzenia podziału tonażowego dla w/w pojazdów określono podwójne stawki podatku od środków transportowych od przedziału 21 ton włącznie tj. dla pojazdów o całkowitej masie pojazdu 21 ton., 22 tony i poniżej 23 tony, bowiem dla tego przedziału tonażowego określono stawki w pkt. 2.2.4, które są korzystniejsze dla podatnika. Z kolei w pkt 2.3.2 dla w/w pojazdów o liczbie osi cztery i więcej określono stawkę podatku od środków transportowych od 12 ton włącznie do masy całkowitej poniżej 27 ton z zwieszeniem pneumatycznym lub równoważnym w kwocie 2.215 zł i innym systemem zawieszenia w kwocie 2.331 zł. Również w tym podziale powtórzono przedział tonażowy określając tym samym podwójne stawki podatku od środków transportowych od przedziału 12 ton włącznie tj. dla pojazdów o całkowitej masie pojazdu od 12 ton do poniżej 25 tony, bowiem dla tego przedziału tonażowego określono stawki w pkt. 2.3.1 które są korzystniejsze dla podatnika.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, wskazuje że Rada Miejska w w/w przypadkach określiła dwie stawki podatku od środków transportowych tj. z naruszeniem art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z wyżej powołanym przepisem „Rada gminy określa w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć od samochodu ciężarowego, o którym mowa w art. 8 pkt 2 -stawki na 2023 r 3.897,01 zł,- z tym że w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i rodzaju zwieszenia stawki podatku nie mogą być niższe od kwot określonych w załączniku nr 2 do ustawy. Kolegium wskazuje, że organ stanowiący gminy przy określaniu wysokości stawek podatków i opłat winien mieć na uwadze uregulowania wynikające z art. 168 Konstytucji RP, zgodnie z którymi jednostki samorządu terytorialnego mają prawo do ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym w ustawie.

### **Pouczenie**

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

Damian Grzelka  
Prezes