



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 15 grudnia 2015 r.

Poz. 8445

### UCHWAŁA NR 23/1246/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 17 listopada 2015 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

uchwały Nr XII/51/2015 Rady Miejskiej w Golinie z dnia 22 października 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w części obejmującej:

- § 1 ust. 5 lit. a tiret pierwszy,
- § 1 ust. 6 lit. a tiret pierwszy,
- § 1 ust. 6 lit. b tiret drugi,
- § 1 ust. 8 lit. a tiret pierwszy i drugi,
- § 1 ust. 9 lit. a tiret pierwszy,
- 1 ust. 9 lit. b tiret pierwszy,

z powodu sprzeczności z przepisem art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.).

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 28 października 2015 r. Rada Miejska w Golinie powołując się na przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz przepisy art. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, ustaliła stawki podatku od środków transportowych, które będą obowiązywać od 1 stycznia 2016 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego 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 Nr XII/51/2015 Rady Miejskiej w Golinie z dnia 22 października 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 17 listopada 2015 r.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 17 listopada 2015 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

W odniesieniu do niżej wymienionych kategorii pojazdów Rada Miejska ustaliła stawki podatku od środków transportowych:

- 1) powyżej stawki maksymalnej w § 1 ust. 6 lit. b tiret drugi uchwały, bowiem dla ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie

całkowitej od 36 ton z innym systemem zawieszenia i liczbą osi dwie, ustaliła stawkę w wysokości 2.941 zł, a stawka maksymalna dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej równej 36 ton wynosi 2.396,41 zł (różnica 544,59 zł).

2) poniżej stawek minimalnych:

- w § 1 ust. 5 lit. a tiret pierwszy uchwały, bowiem dla ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej od 12 ton do mniej niż 36 ton z zawieszeniem osi jezdnych pneumatycznym lub zawieszeniem uznawanym za równoważne i liczbą osi dwie, ustaliła stawkę w wysokości 1.350 zł, a stawka minimalna dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej w zakresie od 31 ton wynosi 1.381,13 zł (różnica 31,13 zł);
- w § 1 ust. 6 lit. a tiret pierwszy uchwały, bowiem dla ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej od 12 ton do mniej niż 36 ton z innym systemem zawieszenia i liczbą osi dwie, ustaliła stawkę w wysokości 1.641 zł, a stawka minimalna dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej w zakresie od 31 ton wynosi 1.894,94 zł (różnica 253,94 zł);
- w § 1 ust. 9 lit. a tiret pierwszy uchwały, bowiem dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą w przedziale od 12 ton do mniej niż 36 ton z innym systemem zawieszenia i liczbą osi jedna, ustaliła stawkę w wysokości 540 zł, a stawka minimalna dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej w zakresie od 25 ton wynosi 548,86 zł (różnica 8,86 zł).

Ponadto w § 1 ust. 9 lit. a tiret pierwszy i drugi uchwały ustalono dwie różne stawki podatku dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą w przedziale od 25 ton do mniej niż 36 ton z innym systemem zawieszenia i liczbą osi jedna, tj. w wysokości 540 zł i 720 zł.;

- w § 1 ust. 9 lit. b tiret pierwszy uchwały, bowiem dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą w przedziale od 12 ton do mniej niż 36 ton z innym systemem zawieszenia i liczbą osi dwie, ustaliła stawkę w wysokości 1.160 zł, a stawka minimalna dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej w zakresie od 33 ton wynosi 1.262,56 zł (różnica 102,56 zł).

3) dwie różne stawki podatku w § 1 ust. 8 lit. a uchwały - dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą w przedziale od 26 ton do mniej niż 36 ton z zawieszeniem pneumatycznym lub uznawanym za równoważne i liczbą osi jedna, tj. w wysokości 455 zł i 506 zł.

Należy również zauważyć, że ustalając w § 1 ust. 8 i 9 uchwały zakres przedmiotowy stawki dla przyczep i naczep pominięto, iż z kategorii tej wyłączone są przyczepy i naczepy „związane wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatki rolnego”.

Stosownie do postanowień wynikających z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy dnia 8 marca 1990 r. 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 podatków i opłat lokalnych została uregulowana w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Na podstawie art. 10 tej ustawy, rady gmin określają stawki podatku od środków transportowych. W art. 8 ustawy wymienione zostały środki transportowe podlegające opodatkowaniu, natomiast w art. 10 wskazano maksymalne stawki podatków dla poszczególnych grup środków transportowych. W myśl przepisu art. 20 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych górne granice stawek kwotowych określone w art. 10 ust. 1 obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, a minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza ich wysokość, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. Maksymalne stawki podatków lokalnych na 2016 r. Minister Finansów ogłosił w obwieszczeniu z dnia 5 sierpnia 2015 r.

w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 r. (M.P. z 2015 r. poz. 735).

Zatem ustalenie przez Radę Miejską stawki podatku od środków transportowych dla ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej równej 36 ton z innym systemem zawieszenia i liczbą osi dwie w wysokości 2.941 zł, tj. na poziomie wyższym od stawki maksymalnej pozostaje w sprzeczności z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W odniesieniu do ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton oraz do 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 ustawodawca, w art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych odsyła do załączników Nr 2 i 3 do ustawy, gdzie ustalono minimalne stawki podatku dla tych rodzajów środków transportowych z uwzględnieniem liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i rodzaju zawieszenia.

Na podstawie przepisu art. 12b ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Minister Finansów ogłosił w obwieszczeniu z dnia 7 października 2015 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na 2016 rok (M.P. z 2015 r. poz. 1029) przeliczone stawki minimalne określone w załącznikach Nr 1 – 3 do ustawy.

Rada Miejska ustalając stawki podatku od środków transportowych dwukrotnie ustaliła stawkę poniżej stawki minimalnej dla ciągników siodłowych i balastowych, tj. w postanowieniu § 1 ust. 5 tiret pierwszy i w § 1 ust. 6 tiret pierwszy oraz dwukrotnie ustaliła stawkę poniżej stawki minimalnej dla przyczep i naczep, tj. w § 1 ust. 9 lit. a tiret pierwszy i w § 1 ust. 9 lit. b tiret pierwszy.

W § 1 ust. 8 lit. a oraz w § 1 ust. 9 lit. a uchwały Rada Miejska ustaliła dwie różne stawki dla takich samych środków transportowych. Z uwagi na to, że obie stawki ustalone w § 1 ust. 8 lit. a uchwały są niższe od stawek maksymalnych i wyższe od stawek minimalnych określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, dlatego Kolegium Izby postanowiło o stwierdzeniu nieważności postanowień zawartych zarówno w tiret pierwszym jak i w tiret drugim § 1 ust. 8 lit. a uchwały. Ustalenie dwóch różnych stawek podatku dla tych samych środków transportu nie jest dopuszczalne w świetle przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podatek jest świadczeniem pieniężnym o charakterze przymusowym, a podatnicy zobowiązani do uiszczenia podatku nie mogą mieć swobody kształtowania treści stosunku prawnego, w tym poprzez wybór jednej z dwóch ustalonych stawek podatku.

Zatem stawki podatku od środków transportowych ustalone w wymienionych wyżej postanowieniach uchwały są sprzeczne z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Jednocześnie Kolegium wskazuje, że stosownie do art. 20a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w przypadku nieuchwalenia stawek podatku od środków transportowych stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy.

Mając powyższe na uwadze Kolegium stwierdziło jak w sentencji uchwały.

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.

z up. Aniela Michalec  
Przewodnicząca  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Poznaniu  
(-) Grażyna Wróblewska