



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

---

Warszawa, dnia 25 stycznia 2023 r.

Poz. 855

### UCHWAŁA NR 26.417.2022 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 22 listopada 2022 r.

**w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr LVI/374/2022 Rady Miejskiej w Skaryszewie z dnia 28 października 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz 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 2022 r. poz. 1668), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Orzeka o nieważności w części uchwały Nr LVI/374/2022 Rady Miejskiej w Skaryszewie z dnia 28 października 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, w zakresie określenia stawki:

- 1) w § 1 pkt 5 uchwały dla przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton w wysokości 1.158 zł;
- 2) w § 1 pkt 6 uchwały dla przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton:
  - a) z jedną osią z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w przedziale nie mniej niż 12 ton do mniej niż 18 ton w wysokości 1.042 zł;
  - b) z jedną osią z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w przedziale nie mniej niż 18 ton do mniej niż 25 ton w wysokości 1.158 zł;
  - c) z jedną osią z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w przedziale nie mniej niż 25 ton w wysokości 1.158 zł;
  - d) z jedną osią z innym systemem zawieszenia, w przedziale nie mniej niż 12 ton do mniej niż 18 ton w wysokości 1.584 zł;
  - e) z jedną osią z innym systemem zawieszenia, w przedziale nie mniej niż 18 ton do mniej niż 25 ton w wysokości 1.571 zł;
  - f) z jedną osią z innym systemem zawieszenia, w przedziale nie mniej niż 25 ton w wysokości 1.960 zł;
  - g) z dwiema osiami z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w przedziale nie mniej niż 12 ton do mniej niż 28 ton w wysokości 1.158 zł;
  - h) z dwiema osiami z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w przedziale nie mniej niż 28 ton do mniej niż 33 ton w wysokości 1.158 zł;
  - i) z dwiema osiami z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w przedziale nie mniej niż 33 ton do mniej niż 38 ton w wysokości 1.158 zł;

- j) z dwiema osiami z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w przedziale nie mniej niż 38 ton w wysokości 1.390 zł;
- k) z dwiema osiami z innym systemem zawieszenia, w przedziale nie mniej niż 12 ton do mniej niż 28 ton w wysokości 1.571 zł;
- l) z dwiema osiami z innym systemem zawieszenia, w przedziale nie mniej niż 28 ton do mniej niż 33 ton w wysokości 1.863 zł;
- ł) z dwiema osiami z innym systemem zawieszenia, w przedziale nie mniej niż 33 ton do mniej niż 38 ton w wysokości 2.016 zł;
- m) z dwiema osiami z innym systemem zawieszenia, w przedziale nie mniej niż 38 ton w wysokości 2.585zł;
- n) z trzema osiami i więcej z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w przedziale nie mniej niż 12 ton do mniej niż 38 ton w wysokości 1.158 zł;
- o) z trzema osiami i więcej z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w przedziale nie mniej niż 38 ton w wysokości 1.390 zł;
- p) z trzema osiami i więcej z innym systemem zawieszenia, w przedziale nie mniej niż 12 ton do mniej niż 38 ton w wysokości 2.016 zł;
- r) z trzema osiami i więcej z innym systemem zawieszenia, w przedziale nie mniej niż 38 ton w wysokości 2.599 zł,

z powodu istotnego naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) oraz § 135 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283).

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Gminie Skaryszew skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

### Uzasadnienie

W dniu 3 listopada 2022 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr LVI/374/2022 Rady Miejskiej w Skaryszewie z dnia 28 października 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

**Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.**

Przedmioty opodatkowania podatkiem od środków transportowych określone zostały w art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kompetencje organu stanowiącego do określenia stawek podatku od środków transportowych wynikają z art. 10 ust. 1 tej ustawy.

Zgodnie z art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego oraz przyczepy i naczepy, 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. Z przepisów tych wynika, że opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych nie podlegają przyczepy i naczepy związane wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego.

W § 1 pkt 5 i 6 badanej uchwały Rada Miejska w Skaryszewie ustaliła stawki podatku od środków transportowych dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton oraz dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton. Z powyższego wynika, że Rada Miejska

w Skaryszewie nie wyłączyła z opodatkowania przyczep i naczep związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, a tym samym ustaliła stawki podatku również dla tych środków transportowych.

W związku z powyższym uznać należy, że ustalając stawki podatku dla przyczep i naczep związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, Rada Miejska w Skaryszewie rozszerzyła zakres opodatkowania, czym istotnie naruszyła art. 10 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Nie budzi wątpliwości, że badana uchwała jest aktem prawa miejscowego, stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. W świetle art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, organy samorządu terytorialnego na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie ustanawiają akty prawa miejscowego, obowiązujące na obszarze działania tych organów.

Kolegium Izby zwraca uwagę, że w odniesieniu do aktów prawa miejscowego znajdują zastosowanie przepisy § 135 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, zgodnie z którymi w uchwale zamieszcza się przepisy prawne regulujące sprawy z przekazanego upoważnieniem zakresu. Oznacza to, że akt podjęty na podstawie ustawowego upoważnienia może regulować tylko i wyłącznie sprawy przekazane tym upoważnieniem, a normowanie w akcie prawa miejscowego innych kwestii, niż te, które wynikają z delegacji ustawowej, nie znajduje uzasadnienia i przekracza zakres upoważnienia.

Stanowisko Kolegium Izby w tym zakresie poparte jest przez orzecznictwo sądów administracyjnych, przykładowo wyrok WSA w Poznaniu z dnia 28 października 2015 r. I SA/Po 1305/15, w którym Sąd stwierdził, cyt. „Zgodnie z linią orzeczniczą sądów administracyjnych (np. wyrok NSA z 8 maja 2013 r. sygn. akt II GSK 299/12), przepis ustawy ustanawiający upoważnienie do wydania aktu prawa miejscowego podlega ścisłej wykładni językowej i nie może prowadzić do objęcia zakresem upoważnienia materii w nim niewymienionych w drodze wykładni celowościowej. Organ samorządu terytorialnego wykonujący kompetencję prawodawczą zawartą w upoważnieniu ustawowym jest obowiązany działać ściśle w granicach tego upoważnienia. Nie jest upoważniony ani do regulowania tego, co zostało już ustawowo uregulowane, ani też do wychodzenia poza zakres upoważnienia ustawowego” (podobnie: wyrok WSA w Olsztynie z dnia 10 marca 2016 r. I SA/OI 33/16), czy wyrok NSA z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13, cyt. „(...) do takich istotnych naruszeń, skutkujących nieważnością uchwały, zalicza się naruszenie: przepisów wyznaczających kompetencję do podejmowania uchwał (...)” oraz wyrok NSA z dnia 16 marca 2001 r. IV SA 385/99, cyt. „Przepisy gminne mogą być wydawane wyłącznie w ramach obowiązujących przepisów wyższego rzędu (konstytucja, ustawa, rozporządzenie) i w zakresie upoważnień wyraźnie tam udzielonych organom gminy”. Wprowadzenie do aktów prawa miejscowego regulacji wychodzących poza zakres upoważnienia ustawowego stanowi istotne naruszenie prawa (tak, np. wyrok WSA w Warszawie z dnia 8 września 2022 r. V Sa/Wa 1803/22, wyrok WSA w Warszawie z dnia 11 maja 2022 r. III SA/Wa 671/22 czy wyrok WSA w Gdańsku z dnia 25 maja 2016 r. IV SA/Gd 266/16).

Końcowo, Kolegium Izby zauważa, że treść § 1 pkt 3 badanej uchwały różni się od zapisów ustawowych, tj. art. 8 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z art. 8 pkt 3 tej ustawy, opodatkowaniu podlegają ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton. Tymczasem w badanej uchwale (§ 1 pkt 3) pominięto wyraz „dopuszczalnej”. Powyższe określenie występuje jednak w tabeli, w której wykazano stawkę uchwaloną przez Radę Miejską w Skaryszewie dla wymienionego przedmiotu opodatkowania podatkiem od środków transportowych. Przedmiotowa uchwała, jako akt prawa miejscowego, powinna zawierać regulacje czytelne, wzajemnie spójne i wyczerpujące.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowiło, jak w sentencji uchwały.

**Przewodniczący**  
**Wojciech Tarnowski**