



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 23 lutego 2023 r.

Poz. 2260

UCHWAŁA NR 27.428.2022 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 6 grudnia 2022 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr XXXVII/286/2022 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych oraz wprowadzenia innych zwolnień

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 XXXVII/286/2022 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych oraz wprowadzenia innych zwolnień, tj. § 2, z powodu istotnego naruszenia art. 12 ust. 4 i art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743 z późn. zm.).

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Gminie Pokrzywnica 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 16 listopada 2022 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr XXXVII/286/2022 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych oraz wprowadzenia innych zwolnień.

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.

W § 2 badanej uchwały Rada Gminy Pokrzywnica wskazała iż, (cyt.): „Zwalnia się z podatku od środków transportowych:

- a) pojazdy związane z zabezpieczeniem przeciwpożarowym inne, niż określone w art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- b) środki transportowe, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 1 i 3 uchwały, związane wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika rolnego.”

Formułując ww. zwolnienie, Rada Gminy Pokrzywnica nie zastrzegła, że zwolnienie nie dotyczy pojazdów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, ani też nie podjęła działań, wynikających

z art. 7 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

W ocenie Kolegium Izby w niniejszym stanie faktycznym znajduje zastosowanie art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl którego w przypadku wprowadzania zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielanie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

Zgodnie z przywołanym art. 7 ust. 3 i 3a ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, projekt uchwały przewidującej udzielenie takiej pomocy powinien być zgłoszony Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa, którzy w terminie 14 dni mogą przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy. Skoro projekt badanej uchwały nie został przekazany do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz do ministra właściwego do spraw rolnictwa w trybie art. 7 ust. 3 i 3a ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, to w ocenie Kolegium Izby została ona podjęta z istotnym naruszeniem tych powyższych przepisów, a także art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto w ocenie Kolegium Izby zwolnienie zawarte § 2 lit. b badanej uchwały jest sprzeczne z przepisem art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z owym przepisem, rada gminy może wprowadzić inne niż ustawowe zwolnienia, ale o charakterze przedmiotowym. Cytowane wyżej zwolnienie jest zwolnieniem przedmiotowo-podmiotowym. Zwolnieniem tym są bowiem objęte środki transportowe związane wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez, cyt. „podatnika rolnego”. Zatem zwolnienie to powiązane jest z określonym przedmiotem opodatkowania, ale także z indywidualnie wskazanym podatnikiem. Prowadzi to do prostego wniosku, że Rada Gminy Pokrzywnica uzależniła zastosowanie zwolnienia od zaliczenia posiadacza przedmiotu opodatkowania do określonej grupy podmiotów. Warunkiem sine qua non takiego zwolnienia jest posiadanie przez podatnika określonych cech osobowych. Gdyby zatem przedmiot opodatkowania posiadały inne podmioty, niż wymienione w § 2 lit. b badanej uchwały, z podatku nie byłyby zwolnione. Zgodnie z ugruntowaną linią orzeczniczą sądów administracyjnych, rada gminy może wprowadzić w podatku od środków transportowych wyłącznie zwolnienia o charakterze przedmiotowym, a nie przedmiotowo – podmiotowym (tak: wyrok NSA z dnia 14 sierpnia 2007 r. II FSK 910/06, wyrok WSA w Olsztynie z dnia 25 lutego 2016 r. I SA/Ol 826/15, wyrok WSA w Gliwicach z dnia 11 kwietnia 2012 r. I SA/Gl 196/12).

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

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski