

Uchwała Nr 27/102/2009
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

z dnia 2 grudnia 2009 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 2001 r. Nr 55, poz. 577; Nr 154, poz. 1800; z 2002 r. Nr 113, poz. 984; z 2003 r. Nr 149, poz. 1454; z 2004 r. Nr 273, poz. 2703; z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591; z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568; z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457; z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337; z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

1. Orzeka nieważność § 1 uchwały Nr XXXIX/286/2009 Rady Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 18 listopada 2009 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w części dotyczącej ustalenia w:

- pkt 2) stawki podatku od samochodów o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu równej lub wyższej niż 12 ton w przedziale dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu (w tonach) nie mniej niż 29 i mniej niż 31 dla osi jezdnej (osi jezdnych) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne w wysokości 1.666,00 zł oraz innych systemów zwieszenia osi jezdnych w wysokości 2.474,00 zł,

- pkt 6) stawki podatku od przyczepy i naczepy, która łącznie z pojazdem silnikowym posiada dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez płatnika podatku rolnego w przedziale dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu (w tonach) dla dwóch osi z innymi systemami zawieszenia nie mniej niż 33 i mniej niż 38 w wysokości 1.304,00 zł oraz w przedziale nie mniej niż 38 w wysokości 1.708,00 zł; dla trzech osi i więcej z innymi systemami zawieszenia w przedziale nie mniej niż 38 w wysokości 1.294,00 zł

z powodu naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844);

2. Wskazuje w § 1 pkt 2) ww. uchwały naruszenie art. 8 pkt 2 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez brak identyfikacji samochodów dla których określono stawki podatku od środków transportowych z samochodami ciężarowymi;

3. Wskazuje w § 1 ww. uchwały w pkt 5) i w pkt 6) naruszenie art. 8 pkt. 5 i 6 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez identyfikację środków transportowych wyłączonych z opodatkowania związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez płatnika podatku rolnego.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w dniu 23 listopada 2009 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono uchwałę Nr XXXIX/286/2009 Rady Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 18 listopada 2009 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W uchwale, Rada Gminy przywołując przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych postanowiła w § 1 o ustaleniu wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych, tj. m.in. w:

- pkt 2) stawki podatku od samochodów o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu równej lub wyższej niż 12 ton w przedziale dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu (w tonach) nie mniej niż 29 i mniej niż 31 dla osi jezdnej (osi jezdnych) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne w wysokości 1.666,00 zł oraz innych systemów zwieszenia osi jezdnych w wysokości 2.474,00 zł

- pkt 5) od przyczepy, naczepy, która łącznie z pojazdem silnikowym posiada dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzona przez płatnika podatku rolnego - 321 zł

- pkt 6) stawkę podatku od przyczepy i naczepy, która łącznie z pojazdem silnikowym posiada dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez płatnika podatku rolnego w przedziale dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu (w tonach) dla dwóch osi z innymi systemami zawieszenia nie mniej niż 33 i mniej niż 38 w wysokości 1.304,00 zł oraz w przedziale nie mniej niż 38 w wysokości 1.708,00 zł; dla trzech osi i więcej z innymi systemami zawieszenia w przedziale nie mniej niż 38 w wysokości 1.294,00 zł.

Na posiedzenie Kolegium przedstawiciel prawidłowo powiadomionej Gminy nie stawiał się.

W tym stanie faktycznym Kolegium stwierdza, co następuje:

Jak wynika z dyspozycji art. 91 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym stwierdzenie przez organ nadzoru, iż stanowiąca przedmiot postępowania uchwała lub zarządzenie narusza prawo, w konsekwencji może implikować orzeczenie w całości lub w części jej nieważności bądź też wskazanie nieistotnego naruszenia prawa.

Przyjąć przy tym, za ukształtowaną linią orzecniczą Naczelnego Sądu Administracyjnego należy, iż do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego zaliczyć należy naruszenia: przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego – przez wadliwą ich wykładnię – oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 3 grudnia 1996 r. sygn. SA/Wr 949/96; wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. IISA/Wr 1459/97).

Stosownie do brzmienia art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Z regulacją tą koresponduje dyspozycja art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przyznająca radzie gminy w granicach określonych ustawą kompetencje do określania, w drodze uchwały, wysokości stawek podatku od środków transportowych dla przedmiotów opodatkowania określonych w art. 8 ustawy.

Rada gminy, podejmując stosowną uchwałę w przedmiocie stawek podatku od środków transportowych, jest zobowiązana do tego, żeby określone przez nią stawki podatku od środków transportowych nie były wyższe od stawek maksymalnych i nie niższe od stawek minimalnych ustalonych w ustawie.

Odnosząc powyższe do zakresu norm aktu prawa miejscowego stanowiących w uchwale XXXIX/286/2009 Rady Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 18 listopada 2009 r. stwierdzić należy, iż ustalenie w § 1:

- pkt 2) stawki podatku od samochodów o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu równej lub wyższej niż 12 ton w przedziale dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu (w tonach) nie mniej niż 29 i mniej niż 31 dla osi jezdnej (osi jezdnych) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne w wysokości 1.666,00 zł oraz innych systemów zwieszenia osi jezdnych w wysokości 2.474,00 zł - narusza postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ponieważ stawka minimalna określona dla tych przedmiotów opodatkowania powinna wynosić minimum odpowiednio 1.671,99 zł oraz 2.479,97 zł.

- pkt 6) stawki podatku od przyczepy i naczepy, która łącznie z pojazdem silnikowym posiada dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez płatnika podatku rolnego w przedziale dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu (w tonach) dla dwóch osi z innymi systemami zawieszenia nie mniej niż 33 i mniej niż 38 w wysokości 1.304,00 zł oraz w przedziale nie mniej niż 38 w wysokości 1.708,00 zł; dla trzech osi i więcej z innymi systemami zawieszenia w przedziale nie mniej niż 38 w wysokości 1.294,00 zł - narusza postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ponieważ stawka minimalna określona dla tych przedmiotów opodatkowania powinna wynosić minimum odpowiednio 1.305,39 zł, 1.718,71 zł oraz 1.294,88 zł.

Jednocześnie w zakresie określenia w § 1 pkt 2) uchwały stawek podatku od środków transportowych dla przedmiotów opodatkowania, identyfikowanych jako samochody o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu równej lub wyższej niż 12 ton, Kolegium wskazuje naruszenie art. 8 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stosownie bowiem do zakresu kompetencji wyzna-

czonych art. 10 ust. 1 pkt 2 rada gminy określiła stawki dla przedmiotów opodatkowania wymienionych w art. 8 pkt 2 ustawy, a zatem dla samochodów określonych ustawą nie jako **samochody** o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu równej lub wyższej niż 12 ton ale jako **samochody ciężarowe** o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu równej lub wyższej niż 12 ton.

Odnosząc się do zakresu regulacji w § 1 pkt 5) i pkt 6) uchwały i wskazanych wyłączeń z opodatkowania podatkiem od środków transportowych, związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez **płatnika** podatku rolnego, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu wskazuje, iż powyższy zapis narusza normę wskazaną w art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 8 cyt. ustawy opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają:

- pkt 5) 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;

- pkt 6) 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.

Stosownie do komentowanego przepisu, nie podlegają opodatkowaniu przyczepy i naczepy związane wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego.

Zauważyć należy, iż zakres terminologiczny wyrażen „podatnik” i „płatnik” jest odmienny, na co wyraźnie wskazuje prawodawca w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.), tj. w art. 7 i art. 8 ustawy. Podatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu. Płatnikiem jest natomiast osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Ponieważ zarówno zakres przedmiotów opodatkowania opodatkowanych podatkiem od środków transportowych jak i wyłączeń w tym tytule podatkowym wynika z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Kolegium w ww. zakresie w ograniczyło się do wskazania w uchwale Rady Gminy Dobrzeń Wielki nieistotnego naruszenia prawa.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu przysługuje - na zasadzie art. 98 ustawy o samorządzie gminnym - skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Prezes
Janusz Gałkiewicz

***/ Uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Woj. Opolskiego z 2009 r. Nr 103, poz. 1462.**