



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

---

Białystok, dnia 21 grudnia 2012 r.

Poz. 4229

### UCHWAŁA NR 687/12 REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BIAŁYMSTOKU

z dnia 31 stycznia 2012 r.

**w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych**

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**

**w składzie:**

Przewodniczący: Stanisław Srocki

Członkowie: Bogusław Dębski

Danuta Kubyliś

Anna Ostrowska

Aleksander Piszczatowski

Joanna Salachna

Marcin Tyniewicki

Maria Wasilewska

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.)

**po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym Uchwały Rady Gminy Miastkowo Nr IX/57/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. uchylającej uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych**

**postanawia:**

- **uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z wadliwym trybem jej podjęcia, prowadzącym do utraty prawa do zwolnienia w trakcie roku podatkowego,**
- **w związku z tym postanawia się stwierdzić jej nieważność w całości.**

**Uzasadnienie**

Rada Gminy Miastkowo podjęła uchwałę Nr IX/57/2011 w dniu 29 grudnia 2011 r. uchylającą uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych.

W § 3 ww. uchwały zapisano, iż wchodzi ona w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego. Doprowadzi to zatem do sytuacji, w której uchwała uchylająca uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych wejdzie w życie już w trakcie roku podatkowego. Zatem podatnicy podatku od środków transportowych nabędą prawo do zwolnienia, zaś utrata tego prawa nastąpi **już w trakcie 2012 roku**.

Podkreślić należy, że jest to działanie na niekorzyść podatnika i pozostaje w sprzeczności z podstawowymi zasadami tworzenia prawa, wynikającymi z art. 2 Konstytucji RP, w szczególności z zasadą ochrony praw nabytych oraz zasadą pewności prawa. Zasady te zostały określone w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego, wypracowanym na tle badania zgodności ustaw podatkowych z Konstytucją. Jedną z tych zasad dotyczy zakazu dokonywania zmian podatków wymierzanych w skali roku, w trakcie roku podatkowego. Trybunał Konstytucyjny wielokrotnie wskazywał w swoim orzecznictwie na zasadę niezmienniania prawa podatkowego w trakcie trwania roku podatkowego, jako na istotny element demokratycznego państwa prawnego (np. K 13/93, K 1/95).

Podobny pogląd wyraził NSA w wyroku z dn. 2 października 2002 r. (sygn. akt I SA/Wr 1799/02). Sąd stwierdził m.in., że „z zasady pewności prawa i zaufania obywateli do państwa wynika zakaz dokonywania zmian reguł pobierania podatku rocznego w toku roku podatkowego, chodzi bowiem o zapewnienie podatnikom możliwości układania biegu ich interesów z uwzględnieniem obowiązku podatkowego jeszcze przed rozpoczęciem roku podatkowego. Zaskakiwanie podatników zmianami w trakcie roku podatkowego jest niezgodne z art. 2 Konstytucji RP. W przepisie tym Konstytucja stanowi, że Rzeczpospolita Polska jest demokratycznym państwem prawnym, urzeczywistniającym zasady sprawiedliwości społecznej. Zasada ta znajduje swoje rozwinięcie w art. 217 Konstytucji, który stanowi, iż nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Powyższe zasady mają w pełni zastosowanie do aktów prawnych o znaczeniu lokalnym, w tym również do przepisów gminnych.

Podatek od środków transportowych w świetle regulacji ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) należy do podatków wymierzanych w skali roku (art. 10 ust. 1), w związku z czym także w odniesieniu do zwolnień w tym podatku należy stosować powyższe zasady.

Z powyższych względów postanowiono jak na wstępie.

#### POUCZENIE

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, którą można wnieść (za pośrednictwem RIO) w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozstrzygnięcia.

**Przewodniczący Kolegium**  
*Stanisław Srocki*