

Uchwała nr 156/2005
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 14 grudnia 2005 roku

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy w
Kamieńcu Ząbkowickim nr XXVII/149/05 z 21 listopada 2005 roku w
sprawie podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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 (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność uchwały Rady Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim nr XXVII/149/05 z 21 listopada 2005 roku w sprawie podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku w zakresie: części § 1 pkt.4 tj. odnośnie stawek określonych dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych:

- o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów “nie mniej niż 36 ton”, o liczbie osi dwie,
- o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów “nie mniej niż 36 ton”, o liczbie osi trzy, i odnośnie stawek określonych dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą, z zawieszeniem pneumatycznym lub uznanym za równoważne
- o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów “nie mniej niż 36 ton”, o liczbie osi trzy

oraz § 2 z powodu istotnego naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 4 lit. “a”, art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. tj. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) oraz art. 217 Konstytucji RP (Dz. U. Nr 78, poz. 483).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Uchwała Rady Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim nr XXVII/149/05 z 21 listopada 2005 roku w sprawie podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku wpłynęła do organu nadzoru w dniu 25 listopada 2005 roku.

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, iż uchwała Rady Gminy naruszyła w istotny sposób art. 10 ust. 1 pkt 4 lit. “a” oraz art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W § 1 pkt. 4 uchwały Rada Gminy ustaliła następującą stawkę dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych:

- o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów “nie mniej niż 36 ton”, o liczbie osi dwie – w wysokości 1.937,76 zł – przy maksymalnej stawce 1.936,29 zł.
- o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów “nie mniej niż 36 ton”, o liczbie osi trzy – w wysokości 2.505,15 zł – przy maksymalnej stawce 1.936,29 zł,

oraz odnośnie stawki określonej dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą, z zawieszeniem pneumatycznym lub uznanym za równoważne o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów “nie mniej niż 36 ton”, o liczbie osi trzy – w wysokości 2.150 zł – przy maksymalnej stawce 1.936,29 zł,

Ustalenie stawki podatku w przedmiotowej uchwale w wysokości wyższej niż to wynika z art. 10 ust. 1 pkt 4 lit. "a" ustawy, stanowi istotne naruszenie prawa.

Nadto w § 2 Rada Gminy uchwaliła następujące zwolnienia z podatku "środki transportowe których właścicielem jest:

- a) Gmina, a wykorzystywane do realizacji zadań Gminy
- b) jednostek i zakładów budżetowych, a wykorzystywanych do ich potrzeb."

Niewątpliwie odzwierciedleniem uprawnienia gmin w zakresie ustalania wysokości podatków (art. 168 Konstytucji) są postanowienia m.in. art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uprawniające radę gminy do wprowadzania innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 12 ust. 1 ustawy. Zwrócić zatem należy uwagę na normatywną treść art. 217 Konstytucji RP, z którego wynika zakaz wprowadzania aktem podustawowym kategorii podatników zwolnionych z podatku. Kategoryczny sposób sformułowania tego zakazu uniemożliwia przyznanie radom gmin uprawnień do wprowadzania również zwolnień przedmiotowo-podmiotowych. Gmina bowiem może wykonywać swoje zadania publiczne tylko w ramach ustaw (art. 7 Konstytucji). Inna wykładnia tego przepisu prowadziłaby do obejścia zakazu zawartego w art. 217 Konstytucji. Wobec powyższego w niniejszej sprawie kryteria podmiotowe nie mogą być stosowane przy tworzeniu przepisów powszechnie obowiązujących, mają natomiast znaczenie w indywidualnym postępowaniu podatkowym.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski