

**Uchwała nr 98/2015**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 9 grudnia 2015 r.**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej w Głuszczy**  
**nr XVI/99/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek**  
**podatku od środków transportowych**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1515, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza nieważność**

postanowień § 1 ust. 8 w zakresie sformułowania „Termin płatności rat ustala się na: a) I rata podatku płatna do dnia 15 lutego, b) II rata podatku płatna do dnia 15 września.” w uchwale Rady Miejskiej w Głuszczy nr XVI/99/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych — wobec braku podstawy prawnej do wprowadzenia przedmiotowej regulacji.

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Miejskiej w Głuszczy nr XVI/99/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu — Zespołu w Wałbrzychu — 27 listopada 2015 roku.

Rada Miejska w badanej uchwale, podjętej na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.), zwanej dalej „u.p.o.l.”, określiła stawki podatku od środków transportowych, ustalając jednocześnie w § 1 ust. 8 między innymi, że „Termin płatności rat ustala się na: a) I rata podatku płatna do dnia 15 lutego, b) II rata podatku płatna do dnia 15 września.”.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oceniając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały ustaliło, co następuje:

Stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 u.p.o.l. rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych. Przepis art. 10 ust. 1 u.p.o.l., będący jedną z podstaw podjęcia badanej uchwały, nie uprawnia organu stanowiącego do określenia terminu płatności rat podatku od środków transportowych. Kolegium Izby stwierdza, że Rada Miejska w Głuszczy regulując kwestie terminu zapłaty podatku przekroczyła zakres kompetencji do kształtowania treści uchwały wyznaczony art. 10 ust. 1 u.p.o.l.

Zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych przyjmuje się, że do naruszeń prawa skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub ich części) zaliczyć należy naruszenie: przepisów wyznaczających kompetencję do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego — przez wadliwą ich wykładnię — oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (por. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. akt II SA/Wr 1459/97).

Rada Miejska w Głuszczy w sposób niedozwolony zmodyfikowała regulacje dotyczące terminu płatności podatku. Określone bowiem w § 1 ust. 8 badanej uchwały terminy płatności rat podatku: do dnia 15 lutego pierwszej raty podatku i do 15 września drugiej raty podatku, pomijają kwestię terminu zapłaty podatku w przypadku momentu powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego. Termin płatności podatku od środków transportowych został określony w art. 11 u.p.o.l. W ust. 1 tego przepisu wprowadzono generalną zasadę, iż podatek od środków

transportowych jest płatny w dwóch ratach, w terminie do dnia 15 lutego i 15 września każdego roku. Regulacje zawarte w art. 11 ust. 2 u.p.o.l. uzależniają natomiast termin płatności podatku od momentu powstania obowiązku podatkowego, i tak: jeżeli obowiązek podatkowy powstał:

a) po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września danego roku, podatek za ten rok płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie:

- w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego — I rata,
- do dnia 15 września danego roku — II rata;

b) od dnia 1 września danego roku, podatek jest płatny jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.

Z § 137 Zasad techniki prawodawczej, stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. Nr 100, poz. 908), wynika, że w uchwale nie powtarza się przepisów ustaw, ratyfikowanych umów międzynarodowych i rozporządzeń. Również w orzecznictwie sądowo-administracyjnym uznaje się, że powtórzenie regulacji ustawowej bądź jej modyfikowanie i uzupełnianie przez przepisy gminne jest niezgodne z zasadami legislacji (por. wyroki NSA z 25 marca 2003 r. sygn. akt II SA/Wr 2572/02 i z 28 lutego 2003 r. sygn. akt I SA/Lu 882/02). Naruszenie tej zasady techniki prawodawczej stanowi przede wszystkim nieuprawnione wejście prawodawcy miejscowego w sferę kompetencji zastrzeżonych wyłącznie dla ustawodawcy (twórcy prawa powszechnie obowiązującego), co może wywołać u adresatów norm wadliwe przekonanie, że transponowane na grunt lokalny normy prawa powszechnie obowiązującego są jedynie normami prawa miejscowego, które wiążą wyłącznie na obszarze właściwości lokalnego prawodawcy (por. wyrok WSA we Wrocławiu z 20 maja 2008 r. sygn. akt III SA/Wr 204/08).

Uwzględniając powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

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

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Lucyna Hanus