

**Uchwała nr 109/2015**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 30 grudnia 2015 r.**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miasta i Gminy Wiązów**  
**nr XII/112/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek**  
**podatku od środków transportowych na 2016 rok**

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), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza nieważność**

§ 2 uchwały Rady Miasta i Gminy Wiązów nr XII/112/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2016 rok — wobec istotnego naruszenia art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.).

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Miasta i Gminy Wiązów nr XII/112/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2016 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 3 grudnia 2015 roku.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, oceniając zgodność z prawem regulacji zawartych w badanej uchwale, stwierdziło, co następuje:

W § 2 badanej uchwały zawarto następującą regulację:

„2. Zwalnia się od podatku od środków transportowych w wysokości 30%: środki transportowe wykorzystywane wyłącznie do przewozu dzieci i młodzieży do placówek oświatowo-wychowawczych.”.

Powołane postanowienie w sposób istotny narusza art. 12 ust. 4 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.”. Przepis ten stanowi ustawowe upoważnienie dla rady gminy do wprowadzenia innych niż określone w ust. 1 tego artykułu zwolnień przedmiotowych, tj. do wyłączenia z zakresu obowiązywania ustawy o podatkach i opłatach lokalnych określonych przedmiotów opodatkowania ze względu na ich cechy. Wprowadzona badaną uchwałą regulacja stanowi natomiast ulgę podatkową.

Zwolnienie i ulga to dwie różne instytucje występujące w konstrukcji prawnej podatku. W doktrynie przyjmuje się, że zwolnienie podatkowe to wyłączenie z zakresu podmiotowego danego podatku pewnej kategorii podmiotów (zwolnienie podmiotowe) lub z przedmiotu danego podatku pewnej kategorii sytuacji faktycznych lub prawnych (zwolnienie przedmiotowe). Zwolnienie nie może wystąpić w innych elementach konstrukcji podatku niż podmiot lub przedmiot podatku. Ulgi podatkowe nie dotyczą natomiast bezpośrednio przedmiotu lub podmiotu podatku, ale innych elementów jego konstrukcji — podstawy opodatkowania, stawek podatkowych i kwoty podatku.

Badana uchwała odnosi „zwolnienie” do wysokości podatku (zwalnia się od podatku w wysokości 30% środki transportowe). Postanowienie uchwały nie wyłącza zatem z zakresu obowiązku podatkowego środka transportowego o określonych cechach. Środek transportowy jako taki pozostaje przedmiotem opodatkowania. Regulacja ta ma natomiast wpływ na samą wysokość podatku.

Obniżenie wysokości podatku stanowi ulgę podatkową, do której wprowadzenia Rada nie została upoważniona.

Wskazuje się ponadto, że powołany art. 12 ust. 4 u.p.o.l. stanowi podstawę do wprowadzenia zwolnień przedmiotowych, które nie mogą jednak obejmować pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 u.p.o.l. Badana uchwała nie zawiera zapisów, z których wynikałoby, że wprowadzone „zwolnienie” nie obejmuje ww. kategorii pojazdów.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miasta i Gminy Wiązów 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