

**Uchwała nr 81/2004**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 1 grudnia 2004 r.**

**w sprawie: stwierdzenia nieważności części Uchwały nr XXI/71/04 Rady Gminy Niechlów z dnia 10 listopada 2004 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za 1 kwintal dla celów obniżenia podatku rolnego oraz ustalenia podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku od posiadania psów, opłaty administracyjnej i opłaty targowej**

*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 w § 3 pkt 3 lit g), pkt 5 lit. d), pkt 6 lit. c) i d) pkt 9 lit. d) i e) oraz § 5 Uchwały nr XXI/71/04 Rady Gminy Niechlów z dnia 10 listopada 2004 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za 1 kwintal dla celów obniżenia podatku rolnego oraz ustalenia podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku od posiadania psów, opłaty administracyjnej i opłaty targowej, z powodu istotnego naruszenia art. 10 ust.1 i ust. 3 oraz art. 18 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.), w związku z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 ze zm.).

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UZASADNIENIE**

Uchwała nr XXI/71/04 Rady Gminy Niechlów z dnia 10 listopada 2004 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za 1 kwintal dla celów obniżenia podatku rolnego oraz ustalenia podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku od posiadania psów, opłaty administracyjnej i opłaty targowej, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 17 listopada 2004 r.

I. Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, iż uchwała Rady Gminy w istotny sposób naruszyła art. 10 ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W § 3 uchwały Rada Gminy ustaliła stawkę podatku:

- pkt 3 lit. g) - od samochodów ciężarowych z innym systemem zawieszenia osi jezdnych o dopuszczalnej masie całkowitej „równej lub wyższej niż 29 ton, dla czterech i więcej osi, w wysokości 2.444 zł” (należało przyjąć stawkę 2.452,80 zł);
- pkt 5 lit. d) - od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów „równej lub wyższej niż 12 ton, o liczbie osi trzy, w wysokości 1.980 zł” (dla przedziału od 12 ton do 36 ton stawka maksymalna wynosi 1.889,06 zł);
- pkt 6 lit. c) - od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów „równej lub wyższej niż 31 ton , o liczbie osi dwie w wysokości 2.080 zł (dla przedziału od 31 ton do 36 ton włącznie należało przyjąć stawkę 1.937,76 zł);

- pkt 6 lit d) - od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów „równej lub wyższej niż 12 ton , o liczbie osi trzy, w wysokości 1.980 zł (dla przedziału od 12 ton do 36 ton maksymalna stawka wynosi 1.889,06 zł);
- pkt 9 lit. d) – od przyczep i naczep z innym systemem zawieszenia osi jezdnych o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów „równej lub wyższej niż 33 tony, o liczbie osi dwie, w wysokości 1.670 zł” (dla przedziału od 33 ton do 36 ton stawka maksymalna wynosi 1.494,18 zł);
- pkt 9 lit e) - od przyczep i naczep z innym systemem zawieszenia osi jezdnych o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów „równej lub wyższej niż 12 ton, o liczbie osi trzy, w wysokości 1.560 zł” (dla przedziału od 12 ton do 36 ton stawka maksymalna wynosi 1.494,18 zł.).

II. Przedmiotową uchwałą w § 5 przyjęto następującą regulację:

„1. Ustala się stawki opłaty administracyjnej:

- 1) za wypis z planu zagospodarowania przestrzennego 23 zł
- 2) Opłata administracyjna jest płatna w kasie Urzędu Gminy.”.

Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić opłatę administracyjną za czynności urzędowe wykonywane przez podległe jej organy, jeżeli czynności te nie są objęte przepisami o opłacie skarbowej. Przepis ten stanowi wyłączną podstawę dla ustanawiania opłat administracyjnych i jego zakres przesądza o możliwości wprowadzenia takiej opłaty. Zgodnie z art. 30 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym

1. Każdy ma prawo wglądu do studium lub planu miejscowego oraz otrzymania z nich wypisów i wyrysów.
2. Za wydane wypisy i wyrysy pobiera się opłatę administracyjną, w wysokości odpowiadającej poniesionym kosztom ich przygotowania, zgodnie z przepisami o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z brzmieniem art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717) za wydane wypisy i wyrysy ze studium lub planu miejscowego pobiera się opłatę administracyjną, w wysokości odpowiadającej poniesionym kosztom ich przygotowania, zgodnie z przepisami o podatkach i opłatach lokalnych. Jednocześnie z art. 18 i art. 19 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) wynika, że rada gminy może wprowadzać opłatę administracyjną za czynności urzędowe wykonywane przez organy gminy, wójta (burmistrza, prezydenta miasta), jeżeli czynności te nie są objęte przepisami o opłacie skarbowej, oraz określić zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawki tej opłaty, z tym że nie może ona przekroczyć wysokości określonej w ustawie. Opłata administracyjna ma charakter fakultatywny, co oznacza, że może być wprowadzona przez radę gminy, ale nie musi. Dopiero podjęcie uchwały o wprowadzeniu opłaty administracyjnej od określonej czynności urzędowej stanowi podstawę do jej pobierania przez organ podatkowy.

Powołany przepis ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, z którego wynika nakaz pobierania opłaty administracyjnej, należy uznać za przepis szczególny w stosunku do treści art. 18 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Opłata administracyjna z tytułu wydania wypisów i wyrysów ze studium i planu zagospodarowania przestrzennego nie jest więc świadczeniem fakultatywnym. Ustawa o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym nie określa jednak stawek tej opłaty i zasad jej poboru. Kwestie te powinny być uregulowane w uchwale rady gminy podjętej na podstawie powołanych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przedmiotem uchwały jest jedynie określenie stawek oraz zasad ustalania i poboru opłaty administracyjnej za wydane wypisy i wyrysy, a nie jej wprowadzenie.

Uchwała takiej treści musi być podjęta na terenie każdej gminy, gdzie jest sporządzone studium lub plan zagospodarowania przestrzennego. Jest ona niezbędna do realizacji ustawowego obowiązku pobierania opłaty administracyjnej za wypisy i wyrisy, a jak wspomniano powyżej jej pobieranie jest obligatoryjne dla Gminy.

Przedmiotowa regulacja uchwały w § 5 nie wypełnia więc dyspozycji art. 30 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, poprzez nieokreślenie stawek opłaty administracyjnej w zakresie wydania wypisu i rysu również ze studium zagospodarowania przestrzennego jak również wydania rysu z planu zagospodarowania przestrzennego.

Reasumując należy stwierdzić, iż niepodjęcie przez radę gminy tej uchwały w zakresie pełnej delegacji ustawowej, co do określenia stawek opłaty za wydawane wyrisy z planu zagospodarowania przestrzennego oraz wypisy i wyrisy ze studium zagospodarowania przestrzennego uniemożliwia pobór tej opłaty, co jest naruszeniem powołanego przepisu ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

Należy również stwierdzić, iż w nazwie uchwały doszło do nieistotnego naruszenia prawa polegającego na wprowadzeniu pojęcia: „**ustalenia** podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku od posiadania psów opłaty administracyjnej i opłaty targowej”. Jak wynika z ustawowej konstrukcji ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatki te oraz opłaty zostały ustalone przez samego ustawodawcę poprzez uchwalenie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Gmina natomiast posiada na mocy art. 5 ust. 1, art. 10 ust. 1, art. 14 pkt. 1 ustawy, kompetencję m.in. do określenia wysokości stawek. W związku z powyższym wprowadzone pojęcie „ustalenia podatku” jest redakcyjnie błędne i sugerujące obywateli – podatników, iż to gmina posiada władztwo w zakresie kreowania obowiązków podatkowych. Władztwo w zakresie kreowania podatków i opłat o zbliżonym charakterze, na mocy art. 217 Konstytucji RP, posiada wyłącznie władza ustawodawcza, nie natomiast władza wykonawcza. Ustawa podatkowa może delegować określone kompetencje w zakresie spraw podatkowych na inne podmioty władzy publicznej w tym gminę jako jednostkę samorządu terytorialnego, ale nie posiadają one samodzielnego władztwa podatkowego w zakresie ustalania podatków.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Niechlów 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 jej doręczenia.



Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

*/-/ dr Bogdan Cybulski*