

**Uchwała Nr 91/2005**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 30 listopada 2005 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Marcinowice**  
**Nr XXXIII/199/05 z dnia 15 listopada 2005 roku**  
**w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień w podatku od środków**  
**transportowych**

*Na podstawie art.18 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz.577 ze zm.) oraz art.91 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz.159 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala co następuje:*

**§ 1.**

Stwierdza się nieważność § 2 uchwały Rady Gminy Marcinowice Nr XXXIII/199/05 z dnia 15 listopada 2005 r. w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień w podatku od środków transportowych z powodu istotnego naruszenia art.12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 9 poz.84 ze zm.)

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Gminy Marcinowice Nr XXXIII/119/05 z dnia 15 listopada 2005 r. w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień w podatku od środków transportowych, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Wałbrzychu 21 listopada 2005 roku.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, że Rada Gminy w § 1 określiła zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych a jednocześnie w § 2 wprowadziła następującą regulację: "obniża się stawkę podatku o 10% w przypadku uregulowania należnego podatku od środków transportowych przez osoby nie prowadzące działalności gospodarczej, za cały 2006 rok do dnia 15 lutego 2006 r. - termin płatności I raty podatku".

Stosownie do treści art.18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym w wyłącznej kompetencji rady gminy pozostaje podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Właściwość rady gminy odnośnie stanowienia w sprawach podatków i opłat lokalnych została uregulowana w ustawie z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Tak więc z mocy art.18 ustawy o samorządzie gminnym organ stanowiący ma uprawnienia do podejmowania uchwał w sprawach podatkowych jednakże w zakresie przewidzianym w ustawie.

Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych przewiduje w art.12 ust.4, możliwość wprowadzenia przez radę gminy, w drodze uchwały innych zwolnień w podatku od środków transportowych, jednakże z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy. Uprawnienie to jednak zostało ograniczone jedynie do zwolnień o charakterze przedmiotowym. Rada Gminy ustalając w § 2 obniżkę o 10 % stawki podatku od środków transportowych wprowadziła tym samym częściowe zwolnienie (ulgę) w zapłacie tego podatku. Granice władztwa podatkowego jednostek samorządu terytorialnego wyznacza art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78 poz. 483) wprowadzając jednocześnie rozróżnienie pojęcia zwolnienia i ulgi podatkowej. Przepis ten formułując zasadę wyłączności ustawowej w sprawach podatkowych,

stanowi między innymi, że ustawą muszą być określone „zasady przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorie podmiotów zwolnionych od podatków.

Również w orzecznictwie sądowym (por. wyrok WSA z 06 maja 2004 sygn. akt SA/Po 153/04 Serwis Podatkowy Nr 6/2005) wyrażane jest stanowisko, iż niedopuszczalne jest utożsamianie kategorii zwolnienia podatkowego z kategorią ulgi podatkowej. W przypadku ulgi podatkowej ustawodawca nie rezygnuje z opodatkowania gdyż jego zamiarem jest tylko i wyłącznie redukcja obciążenia podatkowego, zmniejszenie rozmiarów płaconego podatku. Zwolnienie podatkowe oznacza natomiast definitywne i ostateczne wyłączenie podatników lub przedmiotu opodatkowania spod obowiązku podatkowego.

Rozróżnienie tych dwóch pojęć prowadzi do stwierdzenia, że rada gminy jest uprawniona do wprowadzania ulg podatkowych tylko wówczas, gdy w danym przepisie ustawowym użyte jest pojęcie ulga. Nie można z przepisu upoważniającego radę gminy do uchwalania zwolnień podatkowych wywodzić uprawnienia do uchwalania ulg podatkowych. Wobec tego Rada Gminy na podstawie art.12 ust.4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie była uprawniona do wprowadzenia tej ulgi.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Marcinowice 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 dnia jej doręczenia.



Zastępca Przewodniczącego Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

*/-/ mgr Grażyna Kulikowska*