



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

---

Warszawa, dnia 20 kwietnia 2015 r.

Poz. 3666

### UCHWAŁA NR 28.326.2014 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 2 grudnia 2014 r.

**w sprawie orzeczenia nieważności § 2 Uchwały Nr LIX/289/14 Rady Gminy Korytnica z dnia 7 listopada 2014r. w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2012 roku poz. 1113 z późn. zm.) – **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** uchwała, co następuje:

**§ 1.** Orzeka nieważność § 2 Uchwały Nr LIX/289/14 Rady Gminy Korytnica z dnia 7 listopada 2014r. w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku z powodu istotnego naruszenia przepisów prawa tj. art. 12 ust 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2014r. poz. 894).

**§ 2.** Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie Korytnica skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od dnia wyboru przewodniczącego Rady Gminy Korytnica kadencji 2014-2018, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Przewodniczący Kolegium

**Wojciech Tarnowski**

## Uzasadnienie

W dniu 14 listopada 2014 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach Uchwała Nr LIX/289/14 Rady Gminy Korytnica z dnia 7 listopada 2014r. w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku. Stosownie do treści przepisu art. 1 ust. 2 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powyższa uchwała została zbadana z urzędu przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie na posiedzeniu w dniu 2 grudnia br. O terminie badania przedmiotowej uchwały Gmina Korytnica została powiadomiona.

Kolegium, badając powyższą uchwałę ustaliło, że została podjęta na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W § 2 tejże uchwały Rada Gminy Korytnica zawarła postanowienie, że: „Zwalnia się od podatku od środków transportowych środki transportowe służące do przewozu dzieci do szkół na podstawie ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 827)”. Badana uchwała kończy się § 5 o brzmieniu : „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego...”. Uchwała nie została uzupełniona uzasadnieniem, jak też nie dołączono do niej informacji, czy projekt tej uchwały w związku z brzmieniem jej § 2 został przesłany do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów celem konsultacji.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w świetle ustalonego wyżej stanu faktycznego stwierdza, że badana uchwała Rady Gminy Korytnica stanowi akt prawa miejscowego, które będzie obowiązywać w roku 2015 na terenie Gminy Korytnica, zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 oraz art. 41 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Skierowana jest zatem do wszystkich podatników podatku od środków transportowych na terenie Gminy Korytnica, określając stawki podatku od środków transportowych a także zawierając inne uregulowania, które zgodnie z zasadą rozumienia prawa miejscowego, potwierdzoną w orzecznictwie NSA i WSA – (wyrok WSA w Gliwicach z dnia 11 kwietnia 2012r. I SA/GI 196/12) winny mieć charakter abstrakcyjny oraz generalny i być wydane przez organ j.s.t na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie (art. 87 ust 2 Konstytucji RP). Toteż zawarte w art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych upoważnienie dla organu stanowiącego do udzielania „... innych zwolnień przedmiotowych...” może dotyczyć tylko i wyłącznie przedmiotu opodatkowania, a więc środków transportowych wykorzystywanych do różnych rodzajów działalności lub też przejawiających określone cechy, bez możliwości identyfikacji konkretnego podatnika.

Rada Gminy Korytnica w § 2 badanej uchwały zwolniła z podatku od środków transportowych środki transportowe służące do przewozu dzieci do szkół na podstawie ustawy o systemie oświaty. Nie zastrzegła, jednakże, że to zwolnienie nie dotyczy pojazdów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej ani też nie podjęła działań, wynikających z art. 7 ust. 3 lub art. 12 ust. 1 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 59 poz. 404 z późn. zm.). Zdaniem Kolegium wskazuje to, że zamiarem Rady Gminy Korytnica było ustalenie zwolnienia dla jednego podmiotu gospodarczego, świadczącego usługę dowozu dzieci do szkół, które to zadanie jest obowiązkowym zadaniem własnym gminy, zgodnie z art. 17 ustawy o systemie oświaty w związku z art. 7 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Nadaje to temu zwolnieniu charakter zwolnienia podmiotowo – przedmiotowego, co wykracza poza kompetencje określone w art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W tym stanie rzeczy, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji uchwały (§ 1).