



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

---

Warszawa, dnia 6 maja 2015 r.

Poz. 4272

### UCHWAŁA NR 1.3.2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 13 stycznia 2015 r.

**w sprawie orzeczenia nieważności Uchwały Nr II/13/14 Rady Gminy Wodynie z dnia 11 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia stawek podatku od środków transportowych na 2015 r. oraz zwolnień w tym podatku w części załącznika Nr 1.**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze 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 ze zm.) – **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**, uchwała, co następuje:

**§ 1.** Orzeka o nieważności załącznika Nr 1 do uchwały Nr II/13/14 Rady Gminy Wodynie z dnia 11 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia stawek podatku od środków transportowych na 2015 r. oraz zwolnień w tym podatku określającego roczne stawki podatku od środków transportowych od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton, w części dotyczącej pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej (w tonach) powyżej 9 i poniżej 12 ton w zakresie zwrotu „włącznie” z powodu istotnego naruszenia art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 roku – Konstytucja RP (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm) w związku z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.), oraz art. 8 pkt 1 i art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ( tj. Dz. U z 2014 r. poz. 849 ze.zm.).

**§ 2.** Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie Wodynie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Przewodniczący Kolegium

**Wojciech Tarnowski**

## Uzasadnienie

W dniu 15 grudnia 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach wpłynęła uchwała Nr II/13/14 Rady Gminy Wodynie z dnia 11 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia stawek podatku od środków transportowych na 2015 r. oraz zwolnień w tym podatku. Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych ww. uchwała podlega nadzorowi RIO.

Kolegium ustaliło następujący stan faktyczny.

Rada Gminy Wodynie podjęła ww. uchwałę na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 oraz art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym i art. 10 ust. 1 i 2 i art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 r. W § 1 ust. 1 przedmiotowej uchwały Rada Gminy postanowiła, iż wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej, wpływu na środowisko, stawki podatku określa załącznik nr 1 do uchwały. Tymczasem w załączniku tym Rada Gminy różnicując stawki podatku w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu określiła roczną stawkę dla pojazdów o masie „powyżej 9 i poniżej 12 włącznie”. Masa pojazdu w tym przypadku została określona odmiennie niż wspomniany ww. § 1 ust. 1 badanej uchwały i tytuł załącznika Nr 1.

Kolegium zważyło, co następuje.

Zgodnie z art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej „Organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa”. Uszczegółowienie tej regulacji dotyczącej stanowienia przepisów miejscowego prawa podatkowego przez organy stanowiące gmin wynika wprost z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym. Przepis ten stanowi, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, jednakże organ stanowiący ma to czynić w granicach określonych w ustawach.

Przedmiot opodatkowania podatkiem od środków transportowych określony został w art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdzie ustawodawca przyjął zamknięty katalog rodzajów środków transportowych podlegających opodatkowaniu tym podatkiem. Natomiast art. 10 ust. 1 cyt. ustawy jest upoważnieniem dla Rady Gminy do określenia, w drodze uchwały, wysokości stawek podatku od środków transportowych na zasadach określonych w tym przepisie.

Zgodnie z art. 8 pkt 1 ww. ustawy opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton, a nie jak uchwaliła Rada Gminy Wodynie poniżej 12 włącznie. Słowo poniżej zgodnie ze Słownikiem Języka Polskiego oznacza mniej niż podana wartość, niżej niż w stosunku do jakiegoś punktu odniesienia. „Włącznie” to niesamodzielny, nieposiadający samodzielnego znaczenia wyraz, włączający do zakresu charakteryzowanej w zdaniu całości jej ostatni element, np. Bonifikata na zakup książek udzielana jest do niedzieli włącznie. Zatem użycie przez organ stanowiący słowa „włącznie” w załączniku Nr 1 do badanej uchwały oznacza, iż została ustanowiona stawka podatku od środków transportowych o dopuszczalnej masie całkowitej do 12 ton włącznie, co jest niezgodne ze wskazanym art. 8 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W świetle powyższych przepisów postanowienia Rady Gminy Wodynie zawarte w załączniku Nr 1 przedmiotowej uchwały w zakresie ustalenia rocznej wysokości stawki podatku od środków transportowych o dopuszczalnej masie całkowitej 12 ton włącznie prowadzą do modyfikacji regulacji przedmiotu opodatkowania tym podatkiem określonego w art. 8 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Określenie przedmiotu opodatkowania pozostaje do regulacji w drodze ustawy nie zaś uchwały rady gminy.

Należy zatem uznać, iż ww. regulacje organu stanowiącego Gminy Wodynie pozostają w sprzeczności z art. 7 Konstytucji RP w związku z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz z dyspozycją art. 8 pkt 1 w zw. z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.