



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 19 marca 2025 r.

Poz. 2761

UCHWAŁA NR 26.536.2024

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 3 grudnia 2024 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały VII/49/2024 Rady Gminy w Platerowie z dnia 22 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych na rok 2025 obowiązujących na terenie Gminy Platerów oraz zwolnień w tym podatku

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 z późn. zm.), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1. Orzeka o nieważności w części uchwały VII/49/2024 Rady Gminy w Platerowie z dnia 22 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych na rok 2025 obowiązujących na terenie Gminy Platerów oraz zwolnień w tym podatku, tj.:

- 1) **załącznika nr 1** w zakresie określającym roczną stawkę podatku od środków transportowych od samochodów ciężarowych:
 - a) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 12 ton, a mniej niż 13 ton, z dwiema osiami, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono 136,00 zł;
 - b) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 13 ton, a mniej niż 14 ton, z dwiema osiami, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 136,00 zł;
 - c) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 13 ton, a mniej niż 14 ton, z dwiema osiami, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono 376,00 zł;
 - d) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 14 ton, a mniej niż 15 ton, z dwiema osiami, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 376,00 zł;
 - e) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 15 ton, z dwiema osiami, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono 1199,00 zł;
 - f) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 12 ton, a mniej niż 17 ton, z trzema osiami, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 136,00 zł;
 - g) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 21 ton, a mniej niż 23 ton, z trzema osiami, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono 971,00 zł;

- h) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 23 ton, a mniej niż 25 ton, z trzema osiami, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 971,00 zł;
- i) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 23 ton, a mniej niż 25 ton, z trzema osiami, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono 1510,00 zł;
- j) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 25 ton, z trzema osiami, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 971,00 zł;
- k) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 25 ton, z trzema osiami, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono 1510,00 zł;
- l) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 12 ton, a mniej niż 25 ton, z czterema osiami i więcej, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono 639,00 zł;
- m) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 25 ton, a mniej niż 27 ton, z czterema osiami i więcej, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 639,00 zł;
- n) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 27 ton, a mniej niż 29 ton, z czterema osiami i więcej, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono w wysokości 1584,00 zł;
- o) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 29 ton, a mniej niż 31 ton, z czterema osiami i więcej, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 1584,00 zł;
- p) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 31 ton, z czterema osiami i więcej, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 1584,00 zł,

z powodu istotnego naruszenia art. 8 pkt 2 w związku z art. 12b ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) i załącznikiem nr 1 do cytowanej ustawy oraz w związku z załącznikiem nr 1 do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 9 października 2024 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2025 r. (M. P. z 2024 r. poz. 883);

2) załącznika nr 2 w zakresie określającym roczną stawkę podatku od środków transportowych od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą:

- a) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 18 ton, a mniej niż 25 ton, z dwiema osiami, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono 460,00 zł;
- b) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 31 ton, z dwiema osiami, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 1353,00 zł;
- c) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 31 ton, z dwiema osiami, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono 1856,00 zł,

z powodu istotnego naruszenia art. 8 pkt 4 w związku z art. 12b ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych i załącznikiem nr 1 do cytowanej ustawy oraz w związku z załącznikiem nr 1 do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 9 października 2024 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2025 r.;

3) **załącznika nr 3** w zakresie określającym roczną stawkę podatku od środków transportowych od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym:

- a) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 12 ton, a mniej niż 18 ton, z jedną osią, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono 24,00 zł;
- b) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 18 ton, a mniej niż 25 ton, z jedną osią, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 170,00 zł;
- c) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 18 ton, a mniej niż 25 ton, z jedną osią, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono 306,00 zł;
- d) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 25 ton, z jedną osią, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 306,00 zł;
- e) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 12 ton, a mniej niż 18 ton, z dwiema osiami, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 201,00 zł;
- f) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 28 ton, a mniej niż 33 ton, z dwiema osiami, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 587,00 zł;
- g) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 28 ton, a mniej niż 33 ton, z dwiema osiami, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, w której ustalono 814,00 zł;
- h) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 33 ton, a mniej niż 38 ton, z dwiema osiami, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 814,00 zł;
- i) o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 12 ton, a mniej niż 38 ton, z trzema osiami i więcej, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w której ustalono 648,00 zł,

z powodu istotnego naruszenia art. 8 pkt 6 w związku z art. 12b ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych i załącznikiem nr 1 do cytowanej ustawy oraz w związku z załącznikiem nr 1 do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 9 października 2024 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2025 r.;

- 4) § 2 w zakresie wyrazów „w dwóch równych ratach płatnych w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września roku podatkowego”, z powodu istotnego naruszenia art. 10 ust. 1 w związku z art. 11 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Gminie Platerów skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 25 listopada 2024 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie uchwałę VII/49/2024 Rady Gminy w Platerowie z dnia 22 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych na rok 2025 obowiązujących na terenie Gminy Platerów oraz zwolnień w tym podatku.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje:

Zgodnie z treścią art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają m.in.:

- 2) samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton;
- 4) ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton;
- 6) przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego.

Jak zaś stanowi art. 12b ust. 4 cytowanej ustawy, minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, nie później niż do dnia 31 października każdego roku, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” stawki, o których mowa w ust. 1, obowiązujące w następnym roku podatkowym, przeliczone zgodnie z zasadami określonymi w ust. 1-3, zaokrąglając je w górę do pełnych groszy.

W załączniku nr 1 do badanej uchwały określono roczne stawki podatku od środków transportowych dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, poniżej wysokości ustawowych stawek minimalnych określonych dla poszczególnych rodzajów osi oraz od rodzaju systemu zawieszenia, co obrazuje poniższa tabela. W nawiasach podano minimalne, ustawowe wysokości stawki podatków od środków transportowych.

Stawki podatku od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton				
Dopuszczalna masa całkowita w tonach		Liczba osi jezdnych	Stawka podatku dla samochodów z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne (w zł)	Stawka podatku dla samochodów z innymi systemami zawieszenia osi jezdnych (w zł)
Nie mniej niż	Mniej niż			
Dwie osie				
12	13			136 (136,13)
13	14		136 (136,13)	376 (376,18)
14	15		376 (376,18)	
15				1199 (1199,27)
Trzy osie				
12	17		136 (136,13)	
17	19			
19	21			
21	23			971 (971,34)
23	25		971 (971,34)	1510 (1510,12)
25			971 (971,34)	1510 (1510,12)
Cztery osie i więcej				
12	25			639 (639,49)
25	27		639 (639,49)	
27	29			1584 (1584,23)
29	31		1584 (1584,23)	
31			1584 (1584,23)	

W ocenie Kolegium Izby określona w badanej uchwale stawka podatku dla ww. przedmiotu opodatkowania w sposób istotny narusza ww. art. 8 pkt 2 w związku z art. 12b ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych i załącznikiem nr 1 do ustawy oraz w związku z załącznikiem nr 1 do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 9 października 2024 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2025 r. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. obwieszczenia, minimalna stawka podatku obowiązująca w 2025 r. dla pojazdów określonych w art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, o dopuszczalnej masie całkowitej została podana w nawiasie w tabeli powyżej.

W załączniku nr 2 do badanej uchwały określono stawki podatku od środków transportowych dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton, poniżej wysokości

ustawowych stawek minimalnych określonych ustawą dla poszczególnych rodzajów osi oraz od rodzaju systemu zawieszenia, co obrazuje poniższa tabela. W nawiasach podano minimalne wysokości stawki podatków od środków transportowych.

Stawki podatku od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton				
Dopuszczalna masa całkowita w tonach		Liczba osi jezdnych	Stawka podatku dla samochodów z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne (w zł)	Stawka podatku dla samochodów z innymi systemami zawieszenia osi jezdnych (w zł)
Nie mniej niż	Mniej niż			
Dwie osie				
12	18			
18	25			460 (460,25)
25	31			
31			1353 (1353,03)	1856 (1856,37)
Trzy osie i więcej				
12	40			
40				

W ocenie Kolegium Izby określona w badanej uchwale stawka podatku dla ww. przedmiotu opodatkowania w sposób istotny narusza ww. art. 8 pkt 4 w związku z art. 12b ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych i załącznikiem nr 1 do ustawy oraz w związku z załącznikiem nr 1 do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 9 października 2024 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2025 r. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. obwieszczenia, minimalna stawka podatku obowiązująca w 2025 r. dla pojazdów określonych w art. 8 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, o dopuszczalnej masie całkowitej została podana w nawiasie w tabeli powyżej.

W załączniku nr 3 do badanej uchwały określono stawki podatku od środków transportowych od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, poniżej wysokości ustawowych stawek minimalnych określonych ustawą dla poszczególnych rodzajów osi oraz od rodzaju systemu zawieszenia, co obrazuje poniższa tabela. W nawiasach podano minimalne wysokości stawki podatków od środków transportowych.

Stawki podatku od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton				
Dopuszczalna masa całkowita w tonach		Liczba osi jezdnych	Stawka podatku dla samochodów z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne (w zł)	Stawka podatku dla samochodów z innymi systemami zawieszenia osi jezdnych (w zł)
Nie mniej niż	Mniej niż			
Jedna oś				
12	18			24 (24,39)
18	25		170 (170,40)	306 (306,48)
25			306 (306,48)	
Dwie osie				
12	28		201 (201,40)	
28	33		587 (587,47)	814 (814,27)
33	38		814 (814,27)	
38				
Trzy osie i więcej				
12	38		648 (648,33)	
38				

W ocenie Kolegium Izby określona w badanej uchwale stawka podatku dla ww. przedmiotu opodatkowania w sposób istotny narusza art. 8 pkt 6 w związku z art. 12b ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych i załącznikiem nr 1 do ustawy oraz w związku z załącznikiem nr 1 do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 9 października 2024 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2025 r. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. obwieszczenia, minimalna

stawka podatku obowiązująca w 2025 r. dla pojazdów określonych w art. 8 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, o dopuszczalnej masie całkowitej została podana w nawiasie w tabeli powyżej.

Następnie organ stanowiący w § 2 badanej uchwały określił, cyt. „wpłaty podatku od środków transportowych dokonuje się bez wezwania, na rachunek budżetu Gminy w Banku Spółdzielczym w Łosicach oddział w Platerowie na konto: 09 8044 0004 0000 0260 2000 0010, w dwóch równych ratach płatnych w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września roku podatkowego”.

Zdaniem Kolegium Izby powyższy zapis § 2 w zakresie wyrazów „, w dwóch równych ratach płatnych w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września roku podatkowego” wychodzi poza zakres upoważnienia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, albowiem do wyłącznej kompetencji organu stanowiącego należy określenie, w drodze uchwały, wysokości stawek podatku od środków transportowych. W § 2 badanej uchwały organ stanowiący przywołał art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku. Dyspozycja art. 11 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych reguluje sprawy związane z obowiązkiem podatkowym, który powstał lub wygasł w ciągu roku w sposób następujący, cyt. „2. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał:

- 1) po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września danego roku, podatek za ten rok płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie:
 - a) w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego - I rata,
 - b) do dnia 15 września danego roku - II rata;
- 2) od dnia 1 września danego roku, podatek jest płatny jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.

3. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek”.

W ocenie Kolegium Izby organ stanowiący nie miał kompetencji do regulowania zagadnień, które zostały wprost określone przez ustawodawcę. Jak już wyżej wskazano, na mocy art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych. Stawki te są określane na rok podatkowy od dnia 1 stycznia do końca grudnia. To nie uchwała, ale ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nakłada obowiązek płacenia podatku przez właścicieli środków transportowych za cały rok podatkowy (tak wyrok WSA w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 22 lipca 2008 r. I SA/Go 322/08). W związku z powyższym, ustawodawca nie przyznał kompetencji organowi stanowiącemu do ponownego kształtowania, modyfikowania oraz regulowania terminów wpłaty podatków.

Kolegium Izby zwraca uwagę, że organy jednostek samorządu terytorialnego mogą działać tylko w granicach dozwolonych prawem i zobowiązane są przestrzegać przepisów powszechnie obowiązujących. Podejmując rozstrzygnięcie nadzorcze, organ nadzoru stoi na stanowisku, że zasada samodzielnego określania wysokości stawek podatku od środków transportowych przez jednostki samorządu terytorialnego nie oznacza dowolności w ich stanowieniu.

Jak wskazał NSA w wyroku z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13, do istotnych naruszeń skutkujących nieważnością uchwały (w całości lub w części) zalicza się naruszenie: przepisów wyznaczających granice kompetencji do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego przez wadliwą ich wykładnię, a także przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał. Podejmując rozstrzygnięcie nadzorcze, organ nadzoru stoi na stanowisku, że zasada samodzielnego określania wysokości stawek podatku od środków transportowych przez jednostki samorządu terytorialnego nie oznacza dowolności. W orzecznictwie sądów administracyjnych i nauce prawa nie budzi wątpliwości reguła interpretacyjna administracyjnego prawa materialnego zgodnie z którą „dozwolone jest tylko to co wynika z przepisów prawa” (zob. wyrok NSA z dnia 19 marca 2008 r. II GSK 427/07).

W tym stanie faktycznym i prawnym, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowiło, jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Posiedzenia Kolegium

Bożena Zych