



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

Rzeszów, dnia 9 grudnia 2022 r.

Poz. 5109

UCHWAŁA Nr XXIX/1881/2022

z dnia 6 grudnia 2022 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w wyniku przeprowadzonego postępowania nadzorczego wobec uchwały Nr XLV/422/2022 Rady Gminy Nozdrzec z dnia 28 października 2022 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2023, działając na podstawie art.11 ust.1 pkt.5 i art.18 ust.1 pkt 1 i art. 18a ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 91 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 roku, poz. 559 z późn. zm.)

s t w i e r d z a

nieważność stawki podatku dla środków transportowych określonych w art. 8 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ustalonej w załączniku nr 3 do powyższej uchwały Nr XLV/422/2022 Rady Gminy Nozdrzec z dnia 28 października 2022 roku, w kolumnie 4 „inne systemy zawieszenia”, dwie osie, o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów: naczepa/przyczepa + pojazd silnikowy nie mniejszej niż 12 ton, mniej niż 28 ton, w wysokości 5112,00 zł, z powodu naruszenia przepisu art.10 ust.1 pkt.6 lit.a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) w związku z pkt 2 lit f tiret 1 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (M.P. z 2022 r. poz. 731) – poprzez ustalenie stawki podatku w wysokości przekraczającej maksymalną stawkę podatku ustaloną w wysokości 2.382,52 zł.

Uzasadnienie

W dniu 28 października 2022 roku, Rada Gminy Nozdrzec podjęła uchwałę XLV/422/2022 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2023.

Uchwała powyższa wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 9 listopada 2022 roku.

Rozpatrując przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdziło co następuje :

Badaną uchwałą, Rada Gminy Nozdrzec ustaliła stawki podatku od środków transportowych na rok 2023 w tym w § 1 pkt 6 uchwały i załączniku nr 3 do uchwały w kolumnie 4 - stawkę podatku dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą nie mniejszą niż 12 ton, mniejszą niż 28 ton, dla dwóch osi, innych systemów zawieszenia niż pneumatyczne lub uważane z równoważne – w wysokości 5112,00 zł.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwałą Nr XXVII/1700/2022 z dnia 22 listopada 2022 roku postanowiło wszcząć wobec ww. uchwały Nr XLV/422/2022 Rady Gminy Nozdrzec z dnia 28 października 2022 roku postępowanie nadzorcze. Po wszczęciu postępowania nadzorczego Rada Gminy Nozdrzec postanowiła dokonać zmian w uchwale w sprawie stawek podatku od środków transportowych w tym w zakresie wadliwie ustalonej stawki w kolumnie 4 w załączniku nr 3 uchwały Nr

XLV/422/2022 z dnia 28 października 2022 roku, umieszczając jednakże przepisy dotyczące zmiany uchwały w sprawie podatku od środków transportowych - w uchwale w sprawie zmian w budżecie, konkretnie w § 4 ust.1 uchwały Nr XLVII/431/2022 z dnia 28 listopada 2022 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2022.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zważyło co następuje:

Stosownie do postanowień wynikających z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, w granicach określonych w odrębnych ustawach. Właściwość rad gmin odnośnie stanowienia w sprawach podatków i opłat lokalnych została uregulowana w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.). W myśl przepisu art. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy zobowiązana jest ustalić stawki podatku od środków transportowych, z tym, że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć wynikających z tego przepisu ustawy kwot, stanowiących górne granice stawek podatku.

Regulacje odnośnie przyczep i naczep, 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, znalazły się w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy (odwołującym się do załącznika Nr 3 do ustawy).

W dniu 28 lipca 2022 roku, Minister Finansów wydał - na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 20 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - obwieszczenie w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat obowiązujących w 2023 roku (MP z 2022 roku, poz. 731). Mocą tego obwieszczenia ogłoszone zostały górne stawki podatków lokalnych w tym podatku od środków transportowych na rok 2023, określone w art. 10 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton do 36 ton włącznie, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, w obwieszczeniu w pkt 2 lit.f tiret pierwszy, przewidziano górną granicę stawki podatku w wysokości 2.382,52 zł.

Ustalenie zatem w załączniku nr 3 uchwały Nr XLV/422/2022 Rady Gminy Nozdrzec z dnia 28 października 2022 roku, stawki podatku dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton i mniejszą niż 28 ton, stawki podatku na rok 2023 w kwocie 5112,00 zł oznacza ustalenie przez Radę Gminy Nozdrzec stawki podatku w wysokości przekraczającej górną granicę podatku od środków transportowych ustaloną dla tej kategorii pojazdów w art. 10 ust.2 pkt 6 lit a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (MP z 2022 roku, poz. 731).

Jakkolwiek Rada Gminy Nozdrzec podjęła próbę ustalenia wysokości ww. stawki, która mieściłaby się w granicach ustalonych w obowiązujących przepisach na rok 2023, lecz dokonana zmiana stawki podatku umieszczona w uchwale w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2022 (w § 4 ust.1 uchwały Nr XLVII/431/2022 z dnia 28 listopada 2022 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2022), nie może być uznana za skuteczną i zgodną z prawem z powodu braku zapewnienia odpowiedniego wejścia w życie przepisów dotyczących podatków i opłat oraz ich ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym.

Uchwały podatkowe rad gmin, podlegają ustawowemu obowiązkowi ich ogłoszenia w wojewódzkim dzienniku urzędowym. Jest to nakaz wynikający z art. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz.U. z 2019 roku, poz. 1461). Brak ogłoszenia uchwały w sprawie podatków skutkuje tym, że uchwała ta nie obowiązuje. Według postanowień § 6 uchwały Nr XLVII/431/2022 Rady Gminy Nozdrzec z dnia 28 listopada 2022 roku w sprawie zmian w budżecie, uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i nie przewidziano jej publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego. Brak podstaw do umieszczenia w uchwale budżetowej oraz w uchwałach zmieniających budżet, zapisów innych niż dotyczące wykonywania budżetu potwierdza także przepis art. 213 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 roku, poz. 1634 z późn. zm.), zgodnie z którym „w uchwale budżetowej nie zamieszcza się przepisów niezwiązanych z wykonywaniem budżetu jednostki samorządu terytorialnego”.

Zgodnie z treścią art. 20a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w przypadku nieuchwalenia stawek podatku, o którym mowa w art. 10 ust. 1 ustawy (podatek od środków transportowych) stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy. Z tym, że w przypadku nieuchwalenia stawek podatku od środków transportowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, 4 lub 6, jeżeli stawki minimalne dla poszczególnych rodzajów pojazdów są wyższe od stawek uchwalonych na rok poprzedzający rok podatkowy - stosuje się odpowiednie stawki wynikające z załączników 1-3 do ustawy. Biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy prawa należy przyjąć, że podatnik podatku od środków transportowych (podatku rocznego), ma prawo oczekiwać, że stawki podatku będą mu znane co najmniej na 14 dni przed rozpoczęciem roku podatkowego. W przypadku zaś stwierdzenia przez organ nadzoru nieważności uchwały podatkowej (w części lub w całości) i nie wprowadzenia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w sposób wymagany prawem, nowych stawek, będą (w miejsce stawek, co do których orzeczono nieważność) obowiązywały stawki z roku poprzedzającego rok podatkowy (art. 20a ust. 1 wskazanej ustawy). Z tych względów Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowiło o stwierdzeniu nieważności uchwały jedynie w zakresie wadliwie ustalonej stawki podatku w wysokości przekraczającej górną granicę ustaloną na rok 2023, mając na uwadze, że w miejsce tej stawki w roku 2023 będzie obowiązywała stawka z roku 2022 wynikająca z uchwały Nr XXXI/308/2021 Rady Gminy Nozdrzec z dnia 29 października 2021 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2022 ustalona w wysokości 492,00 zł. Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 30 dni od doręczenia uchwały

ZASTĘPCA PREZESA

mgr Mirosław Paczocha