



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 30 grudnia 2021 r.

Poz. 5174

Uchwała Nr 189/g227/P/21

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 21 grudnia 2021 r.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.), art. 8 pkt 1 w zw. z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po rozpoznaniu uchwały Nr XXVI/217/21 Rady Gminy Karsin z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych

orzeka nieważność załącznika nr 1 do badanej uchwały części dotyczącej stawki podatku od samochodu ciężarowego odpuszczalnej masie całkowitej od 3,5 tony do 5,5 tony - w wysokości 780 zł.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 30 listopada 2021 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwała Nr XXVI/217/21 Rady Gminy Karsin z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, zaś w dniu 21 grudnia 2021 r. była przedmiotem badania Kolegium tut. Izby.

Analiza treści powyższej uchwały wskazuje, że jest ona obarczona wadą o charakterze istotnego naruszenia prawa.

Zgodnie z treścią § 1 pkt 1 uchwały: " Wysokości stawek podatku od środków transportowych w stosunku rocznym wynosi: Od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej **od 3,5 tony i poniżej 12 ton** wg. załącznika nr 1 niniejszej uchwały." W załączniku nr 1 do uchwały postanowiono natomiast, że: " Stawki podatku dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej **od 3,5 t do poniżej 12 ton**" wynoszą:

Dopuszczalna masa całkowita (w tonach)		Stawka podatku (w złotych)
Od	do	
3,5	5,5 włącznie	780
Powyżej 5,5	Do 9 włącznie	1140
Powyżej 9	Poniżej 12	1400

Zdaniem Kolegium tut. Izby opis przedmiotu opodatkowania zamieszczony w załączniku nr 1 do uchwały dla pojazdów od 3,5 t do 5,5 t włącznie, tj. w zakresie, w jakim obejmuje pojazdy o masie równej 3,5 t, narusza przepis art. 8 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej **powyżej 3,5 tony** i poniżej 12 ton. Przepisem kompetencyjnym do podjęcia uchwały w powyższym zakresie jest natomiast art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy, na podstawie którego rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, w tym dla samochodów ciężarowych, o których mowa w art. 8 pkt 1 ww. ustawy.

Mając na względzie treść powyższych przepisów, w ocenie tut. Kolegium, niedopuszczalne jest objęcie przez radę gminy podatkiem od środków transportowych samochodów ciężarowych o masie równej 3,5 tony.

Podkreślić należy, że ustawodawca w sposób precyzyjny określił rodzaje środków transportowych objętych podatkiem od środków transportowych. W konsekwencji przedmioty opodatkowania nie mogą być określone w sposób dowolny, lecz organ stanowiący musi ściśle przestrzegać zakresu upoważnienia ustawowego.

W ocenie Kolegium tut. Izby uchwała organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego powinna każdorazowo precyzować zarówno stawki podatkowe, jak i przypisane im rodzaje środków transportowych wraz z ich parametrami tak, aby adresaci regulacji w niej zawartych nie mieli wątpliwości co do zawartych w niej zapisów. Kolegium tut. Izby zauważa, że badana uchwała, będąca - w myśl art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym - aktem prawa miejscowego, kierowanym do ogółu odbiorców, powinna być zredagowana w sposób czytelny, zrozumiały i precyzyjny (por. wyrok WSA w Lublinie z dnia 19 września 2008 r., sygn. akt II SA/LU 485/08, wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 12 października 2005 r. sygn. akt II SA/Wr 385/05).

Z uwagi na przekroczenie delegacji ustawowej do podjęcia badanej uchwały poprzez objęcie opodatkowaniem samochodów ciężarowych o masie równej 3,5 t., co stanowi istotne naruszenie art. 8 pkt 1 w zw. z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Kolegium tut. Izby postanowiło orzec nieważność załącznika nr 1 do badanej uchwały w części dotyczącej stawki podatku od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej od 3,5 tony do 5,5 tony - w wysokości 780 zł.

Jednocześnie Kolegium Izby wskazuje, że konieczność orzeczenia nieważności załącznika nr 1 do badanej uchwały w ww. części związana jest z zakresem kompetencji przysługujących organowi nadzoru w razie stwierdzenia istotnego naruszenia prawa, które ograniczają się bądź do orzeczenia nieważności badanej uchwały w całości bądź orzeczenia nieważności uchwały w części, tj. przykładowo poszczególnych jej jednostek redakcyjnych, słów lub fragmentów. Kolegium Izby zaznacza, że aktualnie obowiązujące przepisy ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

nie przewidują kompetencji normotwórczych dla organu nadzoru, skutkujących przykładowo zastąpieniem wadliwych zapisów uchwały zapisem prawidłowym.

Kolegium Izby podziela tym samym pogląd wyrażony w orzecznictwie sądowoadministracyjnym, w tym m.in. w wyroku z dnia 16 grudnia 2020 r. Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku (sygn. akt II SA/Gd 381/20), zgodnie z którym: *" do istotnego naruszenia prawa zalicza się naruszenie przez organ gminy podejmujący uchwałę lub zarządzenie przepisów o właściwości, podjęcie takiego aktu bez podstawy prawnej, wadliwe zastosowanie normy prawnej będącej podstawą prawną podjęcia aktu, jak również naruszenie przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwały. Innymi słowy, za " istotne " naruszenie prawa uznaje się uchybienie prowadzące do skutków, które nie mogą być tolerowane w demokratycznym państwie prawnym (por. M. Stahl, Z. Kmiecik, Akty nadzoru nad działalnością samorządu terytorialnego w świetle orzecznictwa NSA i poglądów doktryny, Samorząd Terytorialny 2001, z. 1-2, s. 101-102; wyroki NSA: z 11 lutego 1998 r., II SA/Wr 1459/97, z 8 lutego 1996 r., SA/Gd 327/95). (...) Jeśli chodzi o uchwały mające charakter aktów prawa miejscowego przyjmuje się w szczególności, że istotne naruszenie prawa wiąże się z niewypełnieniem delegacji ustawowej polegającym na tym, że rada gminy wbrew obowiązкови wynikającemu z upoważnienia ustawowego nie reguluje kwestii przekazanych do uregulowania w takim akcie. Do istotnych naruszeń prawa zalicza się także przypadki wykroczenia poza zakres delegacji ustawowej, a więc objęcia regulacją zawartą w uchwale takich materii, do których upoważnienie ustawowe nie upoważniało rady."*

Mając powyższe na uwadze Kolegium tut. Izby postanowiło jak w sentencji.

Dodatkowo Kolegium Izby zwraca uwagę, że na skutek orzeczenia nieważności uchwały w ww. zakresie przedmiotowym, zmiany wymaga § 1 pkt 1 uchwały oraz tytuł załącznika nr 1 do uchwały w części dotyczącej przedziału wagowego dla wskazanego przedmiotu opodatkowania od 3,5 t.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, wnoszona za pośrednictwem tutejszej Izby.

Postępowanie sądowe jest wolne od opłat sądowych.

Przewodnicząca Kolegium

Luiza Budner - Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku