



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 07.12.2022 r.

Poz. 4791

Uchwała Nr 163/g275/P/22

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 24 listopada 2022 r.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.), art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.), art. 28 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po rozpoznaniu uchwały Nr XXXVIII/296/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 27 października 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych

orzeka nieważność § 2 badanej uchwały.

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

W dniu 7 listopada 2022 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwała Nr XXXVIII/296/2022 Rady Gminy Stary Targ z dnia 27 października 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, zaś w dniu 24 listopada 2022 r. była przedmiotem badania Kolegium tut. Izby.

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

Badaną uchwałą Rada Gminy Stary Targ określiła wysokości stawek podatku od środków transportowych, ustalając jednocześnie w § 2, że: *"Podatek od środków transportowych osób fizycznych oraz od osób prawnych jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej uiszczany będzie na rachunek Urzędu na konto 40 8309 0000 0011 3218 3000 0070 prowadzone w Banku Spółdzielczym w Starym Targu."*

Stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy określa, w drodze uchwały wysokość stawek podatku od środków transportowych, a także może dokonać różnicowania wysokości stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania. Natomiast z art. 12 ust. 4 ww. ustawy wynika, że rada gminy może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe.

W oparciu o powołane w podstawie prawnej badanej uchwały przepisy delegacyjne, Rada Gminy Stary Targ wprowadziła zasadę, że zapłata podatku od środków transportowych ma następować na rachunek bankowy Urzędu wskazany w § 2 badanej uchwały.

W ocenie Kolegium tut. Izby Rada Gminy wprowadziła zapis niemieszczący się w zakresie delegacji ustawowej wynikającej z art. 10 oraz art. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepisy te upoważniają bowiem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego wyłącznie do ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Nie uprawniają natomiast do stanowienia uregulowań w zakresie sposobu płatności przedmiotowych podatków. Kolegium tut. Izby zauważa, że kwestię sposobu dokonywania zapłaty podatku reguluje art. 60 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, gdzie wyszczególniono możliwe sposoby dokonywania zapłaty podatku. Podatnik ma możliwość uregulowania zobowiązania podatkowego w każdy sposób wskazany w art. 60 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa. Przepisy ww. ustawy dopuszczają również inne formy i miejsca wpłat: w kasie organu podatkowego lub w kasie podmiotu obsługującego organ podatkowy, lub na rachunek tego organu w banku, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej, w małej instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego.

Z istoty ww. regulacji wynika więc, że nie ma podstawy prawnej do stanowienia w drodze uchwały regulacji w zakresie ustalania sposobu płatności podatku.

Podobne stanowisko w przedmiotowej kwestii zajął Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z dnia 29 czerwca 2017 r. (sygn. akt I SA/Po 212/17), w którym stwierdził, między innymi, że jeżeli katalog spraw, w zakresie których ustawodawca upoważnił radę gminy do określenia szczegółowych zasad postępowania, jest zamknięty, to rada ta może dokonywać regulacji prawnych tylko w takim zakresie, w jakim została do tego upoważniona. Ponadto, jeżeli dany przepis i wskazane w nim elementy mają charakter wyczerpujący, to nie jest dopuszczalna wykładnia rozszerzająca zastosowanie tego przepisu w odniesieniu do innych kwestii, które nie zostały w nim wymienione.

Z kierunkiem niniejszego rozstrzygnięcia korespondują również normy wynikające z art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) w zw. z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym.

Zgodnie bowiem z art. 7 Konstytucji RP organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Wywiedziona z przepisu prawa norma prawna jest podstawą dla działania upoważnionego w tym przepisie organu, a więc każde działanie władzy publicznej musi znajdować umocowanie w przepisach prawa upoważniających do podjęcia danego aktu prawnego.

W ocenie Kolegium tut. Izby w odniesieniu do stwierdzonych uchybień w badanej uchwale, wystąpiły przesłanki do orzeczenia jej nieważności w podanym zakresie przedmiotowym.

W wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 22 stycznia 2019 r. (sygn. akt I SA/Gd 1045/18) podkreślono, że: "Jeżeli prawo miałoby zostać w widoczny sposób zdeformowane, przez utrzymanie w mocy aktu prawa miejscowego niezgodnego z prawem, to wówczas należałoby uznać, że dochodzi do istotnego naruszenia prawa.". Z orzecznictwa sądowego wynika zatem, że nieważność powoduje jedynie istotne naruszenie prawa, przy czym może zostać ona stwierdzona tylko wobec uchybień, które nie mogą być tolerowane w demokratycznym państwie prawnym.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w terminie 30 dni od daty 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