



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 10.01.2023 r.

Poz. 78

Uchwała Nr 183/g221/P/22

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 21 grudnia 2022 r.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 91 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.), art. 8 pkt 3 oraz art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po rozpoznaniu uchwały Nr LI/383/2022 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych

stwierdza w badanej uchwale nieistotne naruszenia prawa polegające na:

1) nieprecyzyjnym określeniu przedmiotu opodatkowania w zakresie ciągników siodłowych i balastowych o dopuszczalnej masie całkowitej od 3,5 tony i poniżej 12 ton,

2) nieprecyzyjnym określeniu przedmiotu opodatkowania w zakresie przyczep i naczep o dopuszczalnej masie całkowitej od 7 ton i poniżej 12 ton.

UZASADNIENIE

W dniu 25 listopada 2022 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwała Nr LI/383/2022 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, zaś w dniu 21 grudnia 2022 r. była przedmiotem badania Kolegium tut. Izby.

Analiza treści powyższej uchwały wskazuje, że jest ona obarczona wadami o charakterze nieistotnego naruszenia prawa, Rada Gminy określiła bowiem w sposób nieprecyzyjny przedmioty opodatkowania w zakresie ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton oraz w zakresie przyczepy lub naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12.

Mianowicie w § 1 pkt 3 badanej uchwały Rada Gminy określając wysokość stawek podatku od środków transportowych postanowiła, że: *"Określa się roczne stawki podatku od środków transportowych obowiązujące na terenie gminy Dębница Kaszubska: (...) ciągniki siodłowe lub balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton - 200,00 zł(...)."*

Zdaniem Kolegium tut. Izby opis przedmiotu opodatkowania zamieszczony w treści § 1 pkt 3 uchwały - "powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton" w zakresie, w jakim obejmuje pojazdy o masie większej niż 3,5 tony, nie uwzględniając pojazdów o masie równej 3,5 tony, narusza przepis art. 8 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton. Tym samym niedopuszczalne jest nieobjęcie podatkiem od środków transportowych ciągników siodłowych i balastowych o masie równej 3,5 tony.

Ponadto w § 1 pkt 5 badanej uchwały Rada Gminy określając wysokość stawek podatku od środków transportowych postanowiła, że: *"Określa się roczne stawki podatku od środków transportowych obowiązujące na terenie Gminy Dębница Kaszubska: (...) przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą powyżej 7 ton i poniżej 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego - 250,00 zł(...)"*.

Zdaniem Kolegium tut. Izby opis przedmiotu opodatkowania w treści § 1 pkt 5 uchwały - *"powyżej 7 ton i poniżej 12 ton"* w zakresie, w jakim obejmuje pojazdy o masie większej niż 7 ton, nie uwzględniając pojazdów o masie równej 7 ton, narusza przepis art. 8 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego.

Dodatkowo 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 konsekwencji nieprecyzyjnego określenia wskazanych wyżej przedmiotów opodatkowania, Rada Gminy doprowadziła do sytuacji, że nie objęto stawką podatku ciągników siodłowych lub balastowych o masie równej 3,5 tony, o których mowa w § 1 pkt 3 badanej uchwały oraz przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą 7 ton, o których mowa w § 1 pkt 5 badanej uchwały.

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 Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 19 września 2008 r., II SA/LU 485/08, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 12 października 2005 r., II SA/Wr 385/05). Ponadto zgodnie z przepisami § 6 w zw. z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 283), przepisy aktów normatywnych redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy.

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

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