



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 3 stycznia 2023 r.

Poz. 23

Uchwała Nr 180/g213/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. 10 ust. 1 pkt 7 w zw. z art. 8 pkt 7 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 XXXVIII/285/22 Rady Gminy Cedry Wielkie z dnia 22 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Cedry Wielkie

stwierdza w badanej uchwale nieistotne naruszenie prawa polegające na nieprecyzyjnym określeniu przedmiotu opodatkowania podatkiem od środków transportowych, tj. od autobusu.

UZASADNIENIE

W dniu 29 listopada 2022 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwała Nr XXXVIII/285/22 Rady Gminy Cedry Wielkie z dnia 22 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Cedry Wielkie, zaś w dniu 21 grudnia 2022 r. była przedmiotem badania Kolegium tut. Izby.

Rozpatrując powyższą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdziło, że obarczona jest ona wadą o charakterze nieistotnego naruszenia prawa.

W powyższej uchwale Rada Gminy Cedry Wielkie w § 1 pkt 7 określiła stawki podatku dla: *"od autobusów wg załącznika Nr 7 do niniejszej uchwały."*

Załącznik Nr 7 do Uchwały Nr XXXVIII/285/22
Rady Gminy Cedry Wielkie z dnia 22 listopada 2022r

Stawki podatku dla autobusów

Liczba miejsc		stawka podatku w zł	
od	do	wyprodukowane po 1990 r.	wyprodukowane do 1990r.
1	2	3	4
-	15	200,00	300,00
16	21	300,00	400,00
22	i powyżej	600,00	600,00

Kolegium tut. Izby wskazuje, że zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi wynikającymi z art. 10 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych: rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć: (...)

od autobusu, w zależności od liczby miejsc do siedzenia *poza miejscem kierowcy*:

- a) mniejszej niż 22 miejsca - 2.411,44 zł,
- b) równej lub większej niż 22 miejsca - 3.048,71 zł.

Ustalając zatem stawki podatku od środków transportowych, tj. od autobusu, Rada Gminy Cedry Wielkie zastosowała przywołany wyżej przepis art. 10 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w zakresie prawidłowo ustalonej wysokości tej stawki. Jednakże przy określaniu przedmiotu opodatkowania pominięto część pełnej jego nazwy o treści „poza miejscem kierowcy”. Określenie przedmiotu opodatkowania zostało zatem ustalone w sposób nieprecyzyjny i niekompletny.

Z uwagi na powyższe, w ocenie Kolegium tut. Izby, Rada Gminy Cedry Wielkie w sposób nieistotny naruszyła przepisy art. 10 ust. 1 pkt 7 w zw. z art. 8 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zobowiązujące radę gminy do ustalenia stawek podatku od środków transportowych, tj. od autobusu z zastosowaniem odpowiednich ich wysokości - w zależności od ilości miejsc do siedzenia, liczonych z pominięciem miejsca kierowcy.

Wskazane powyżej postanowienia uchwały, niezależnie od tego, że naruszają przepisy ww. ustawy, mogą prowadzić do trudności w zakresie jej stosowania.

Podkreślić należy, że ustawodawca w sposób precyzyjny określił przedmioty opodatkowania podatkiem od środków transportowych, w tym parametry służące do określenia stawki w odniesieniu do danego rodzaju środka transportu. W konsekwencji parametry te nie mogą być określone w sposób dowolny, lecz rada gminy musi ściśle przestrzegać zakresu upoważnienia ustawowego. W ocenie Kolegium tut. Izby uchwała rady gminy powinna każdorazowo precyzować stawki podatkowe przypisane poszczególnym przedmiotom opodatkowania tak, aby adresaci regulacji w niej zawartych nie mieli wątpliwości co do zawartych w niej zapisów. Kolegium tut. Izby podkreśla, 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., sygn. akt II SA/LU 485/08, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 12 października 2005 r. sygn. akt II SA/Wr 385/05). Ponadto, zgodnie z przepisami § 6 w związku 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