



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 14 lutego 2017 r.

Poz. 741

### UCHWAŁA NR 0102-536/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 5 grudnia 2016 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XXIII/158/16 Rady Gminy Dywity z dnia 27 października 2016 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.)

#### **uchwała, co następuje**

stwierdza się nieważność § 2 uchwały Nr XXIII/158/16 Rady Gminy Dywity z dnia 27 października 2016 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

#### **Uzasadnienie**

Rada Gminy Dywity w dniu 27 października 2016 r. podjęła uchwałę Nr XXIII/158/16 w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych. W dniu 08 listopada 2016 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 24 listopada 2016 r. zawiadomiono Gminę Dywity, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 05 grudnia 2016 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu kolegium izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Dywity nie brał udziału w posiedzeniu Kolegium Izby. Stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 w/w ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.) rada gminy może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów od środków transportowych, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6. W § 2 badanej uchwały Rada Gmin Dywity wprowadziła zapis: „zwalnia się od podatku od środków transportowych autobusy służące wyłącznie do przewozu dzieci do szkół”. W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie zwolnienie podatkowe, to wyłączenie z zakresu podmiotowego danego podatku pewnej kategorii podmiotów (zwolnienie podmiotowe) lub zwolnienie z przedmiotu danego podatku pewnej kategorii sytuacji faktycznych lub prawnych (zwolnienie przedmiotowe). W myśl art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić jedynie inne zwolnienia przedmiotowe. W orzecznictwie sądowo-administracyjnym ugruntowane zostało stanowisko, że zwolnienie

przedmiotowe to takie, które odnosi się wyłącznie do przedmiotu opodatkowania, to znaczy opisuje ten przedmiot, wymienia jego cechy charakterystyczne i ewentualnie wskazuje na jego sposób wykorzystania, w żaden sposób nie nawiązując do zindywidualizowanego podmiotu, który jest podatnikiem podatku od środków transportowych (np. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 25 lutego 2016 r. sygn. akt I SA/Ol 826/15). Cechy przedmiotu zwolnienia powinny, więc zostać w uchwale tak określone, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika. W § 2 badanej uchwały Rada Gminy Dywity wprowadziła zwolnienie od podatku od środków transportowych dotyczące autobusów służących wyłącznie do przewozu dzieci do szkół. W piśmie z dnia 28 listopada 2016 r. (znak POL.3124.4.2016KA) Sekretarz Gminy Dywity wyjaśnił, iż w Gminie Dywity dowóz dzieci do szkół odbywa się: 1) autobusem szkolnym, którego właścicielem jest Gmina Dywity, 2) przez przewoźnika prywatnego, który dowóz dzieci do szkół realizuje liniami regularnymi na podstawie biletów miesięcznych, 3) komunikacją publiczną w ramach porozumienia z Gminą Olsztyn. Wobec powyższego w Gminie Dywity jedyny autobus przewożący wyłącznie dzieci do szkół jest własnością Gminy Dywity i tylko tego autobusu dotyczyć ma zwolnienie od podatku od środków transportowych. Możliwa jest, więc identyfikacja podatnika, któremu przysługiwać ma to zwolnienie. Tym samym Rada Gminy Dywity wprowadziła zwolnienie o charakterze przedmiotowo-podmiotowym, czym naruszyła art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie, z którym rada gminy może wprowadzić jedynie inne zwolnienia przedmiotowe, nie zaś przedmiotowo-podmiotowe. Biorąc pod uwagę, iż zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy między innymi naruszenia przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r., sygn. II SA/Wr 1459/97), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uznało, iż należy stwierdzić nieważność § 2 badanej uchwały z uwagi na przekroczenie ustawowego zakresu upoważnienia udzielonego organowi stanowiącemu gminy, w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, do wprowadzania w podatek od nieruchomości wyłącznie zwolnień przedmiotowych. W tym stanie rzeczy postanowiono, jak w sentencji.

*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.*

*Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.*

**Prezes Regionalnej Izby  
Obrachunkowej  
w Olsztynie**

**Iwona Bendorf-Bundorf**