



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 14 lutego 2017 r.

Poz. 753

### UCHWAŁA NR 0102-529/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 2 grudnia 2016 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XVIII/131/16 Rady Gminy Dubeninki z dnia 26 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości 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 (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.) uchwała, co następuje

stwierdza się nieważność § 2 uchwały Nr XVIII/131/16 Rady Gminy Dubeninki z dnia 26 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

#### Uzasadnienie

Rada Gminy Dubeninki w dniu 26 października 2016 r. podjęła uchwałę Nr XVIII/131/16 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. W dniu 02 listopada 2016 r. przedmiotowa 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 Dubeninki, że uchwała ta będzie rozpatrywana pod względem zgodności z prawem na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej: Kolegium Izby) w dniu 02 grudnia 2016 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Dubeninki nie wziął 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 Izby badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Rada Gminy Dubeninki w § 2 badanej uchwały postanowiła, iż „Zwalnia się z podatku od środków transportowych autobusy wykorzystywane wyłącznie do przewozu dzieci spełniających obowiązki szkolny”. Zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz. 716) rada gminy może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 tego przepisu, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy. Stosowanie do art. 20 b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w przypadkach, o których mowa m.in. w art. 12 ust. 4, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielenie pomocy publicznej, to powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Z powyższego wynika, że rada gminy podejmując uchwałę w zakresie zwolnień od podatku od nieruchomości może jedynie zastosować zwolnienia przedmiotowe, a uchwała taka winna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Ze sformułowania „inne zwolnienia przedmiotowe” zawartego w art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że dotyczy ono tylko i wyłącznie przedmiotu,

a więc środków transportowych wykorzystywanych do różnego rodzaju działalności. Przy czym przedmiot zwolnienia powinien być tak określony, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika. Cechą tego zwolnienia jest identyfikacja przedmiotu, a nie podmiotu tego zwolnienia. W każdym przypadku, gdy z bezpośrednio ustanowionej normy wywieść można, kto podlega zwolnieniu, a nie tylko, jaki przedmiot obejmuje zwolnienie, zwolnieniu przypisać można charakter zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego, a to w konsekwencji oznacza przekroczenie ustawowej delegacji do ustanowienia zwolnienia określonego w art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (por. wyrok WSA w Gliwicach z dnia 03 kwietnia 2012 roku sygn. akt I SA/GI 1026/11). W ocenie Kolegium Izby zwolnienie zawarte w § 2 badanej uchwały ma cechy zwolnienia przedmiotowo-podmiotowego, tak, więc Rada Gminy Dubeninki przekroczyła ustawowy zakres delegacji określonej w art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Jak podniósł Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z dnia 03 kwietnia 2012 roku sygn. akt I SA/GI 1026/11, zgodnie z art. 217 Konstytucji RP, to do ustawodawcy, w drodze aktu rangi ustawowej, należy prawo do nakładania podatków, innych danin publicznych, określania podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków. Kierując się, zatem ogólnymi celami, ustawodawca może w drodze ustawy regulować kwestie nakładania podatków, jak i zakresu (podmiotowego lub przedmiotowego) zwolnień. Realizacją dyspozycji, wyrażonej w treści art. 217 Konstytucji RP jest także art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w którym ustawodawca wytyczył granice, w ramach, których może poruszać się „lokalny prawodawca”, tj. rada gminy, stanowiąc zwolnienia podatkowe inne, niż przewidziane w ustawie podatkowej. Uprawnienie rady gminy ograniczono wyłącznie do stanowienia zwolnień o charakterze przedmiotowym, by wykluczyć w ten sposób możliwość przyjęcia rozwiązań dyskryminujących grupy podatników, na których – mimo spełnienia warunków przedmiotowych – zwolnienie podatkowe nie rozciągałoby się. Stanowisko, iż rada gminy może wprowadzić w drodze aktu prawa miejscowego zwolnienia z podatku wyłącznie o charakterze przedmiotowym, a nie podmiotowym czy też przedmiotowo-podmiotowym prezentowane jest powszechnie w orzecznictwie sądowym np. w wyrokach NSA: z 12 czerwca 2014 r. sygn. akt II FSK 1529/12, oraz z 10 stycznia 2014 r. sygn. Akt II FSK 112/12. Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdziło, że postanowienia § 2 przedmiotowej uchwały są sprzeczne z art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdyż zawierają w swojej treści zwolnienie przedmiotowo-podmiotowe. Akt normatywny wydany z przekroczeniem granic upoważnienia ustawowego nie spełnia konstytucyjnych przesłanek legalności aktu wykonawczego i jako taki jest niezgodny z art. 2 Konstytucji RP, ponieważ w demokratycznym państwie prawa nie może funkcjonować akt prawny o charakterze podstawowym, sprzeczny z przepisami ustawowymi przez to, że został wydany przez organ władzy wykonawczej z przekroczeniem delegacji ustawowej do jego wydania /wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 10 lipca 2001 r., P 4/00. OTK 2001, nr 5, poz. 126/. Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Izby postanowiło, 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**