



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia środa, 8 listopada 2023 r.

Poz. 5413

**UCHWAŁA NR 0102-358/23**

**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE**

z dnia 17 października 2023 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr LXXI/651/2023 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 28 września 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) uchwala, co następuje:

stwierdza się nieważność uchwały Nr LXXI/651/2023 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 28 września 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

### UZASADNIENIE

Rada Miejska Ruciane-Nida w dniu 28 września 2023 r. podjęła uchwałę Nr LXXI/651/2023 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W dniu 3 października 2023 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem.

Pismem z dnia 11 października 2023 r. zawiadomiono Gminę Ruciane-Nida, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej: Kolegium Izby) w dniu 17 października 2023 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Ruciane-Nida nie uczestniczył 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, iż została ona podjęta w 28 września 2023 r. oraz opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 4 października 2023 r. pod pozycją 4900.

Stosownie do art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), zwanej dalej „u.p.o.l.”, opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają:

- 1) samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton;
- 2) samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton;
- 3) 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;
- 4) ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton;
- 5) 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;
- 6) przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego;
- 7) autobusy.

Wysokość stawek podatku od środków transportowych, zgodnie z art. 10 ust. 1 wyżej wskazanej ustawy, określa rada gminy w drodze uchwały, z uwzględnieniem zawartych w tym przepisie stawek maksymalnych rocznej stawki podatku od jednego środka transportowego w zależności od rodzaju przedmiotu opodatkowania, z tym że dla środków transportowych wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 2, 4 i 6 u.p.o.l. organ stanowiący zobowiązany jest uwzględnić również stawki minimalne, określone odpowiednio w załączniku nr 1, 2 i 3 do tej ustawy.

Stawki minimalne ogłaszane są w obwieszczeniu Ministra Finansów w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na dany rok podatkowy. Zgodnie z art. 12b ust. 4 u.p.o.l. minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza stawki minimalne obowiązujące w następnym roku podatkowym, nie później niż do dnia 31 października każdego roku, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski".

Wymienione przepisy ustawy stanowią, że stawki podatku od środków transportowych nie mogą przekraczać górnych limitów kwotowych określonych w ustawie oraz nie mogą być niższe niż dolne granice stawek określonych w załącznikach nr 1, 2 i 3 do ustawy.

Kolegium Izby stwierdza, iż Rada Miejska Ruciane-Nida określiła w § 1 ust. 2, 4, i 6 badanej uchwały stawki podatku od środków transportowych dla wymienionych tam kategorii opodatkowania, z uwzględnieniem jedynie stawek maksymalnych, jakie będą obowiązywały od 1 stycznia 2024 r. Stawki minimalne na rok 2024 r. nie były jeszcze określone na dzień podejmowania badanej uchwały przez Radę Miejską Ruciane-Nida, tj. 28 września 2023 r.

Zakreślenie przedziału obowiązujących w Gminie Ruciane-Nida stawek podatku, dla wymienionego rodzaju pojazdów w § 1 ust. 2, 4, i 6 uchwały, nie spełnia wymogu wynikającego z przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie stawki minimalnej. Art. 10 ust. 1 pkt 2, 4 i 6 u.p.o.l. obliguje radę gminy, przy określaniu wysokości stawek podatku od środków transportowych, do uwzględnienia stawek minimalnych określonych w załącznikach nr 1-3 do tejże ustawy.

Kolegium Izby wskazuje, że w myśl postanowień art. 10 ust. 3 u.p.o.l., jeżeli górna granica stawki podatku, o której mowa w ust. 1 pkt 2, 4 lub 6, jest niższa od odpowiedniej stawki minimalnej, określonej w załącznikach nr 1-3 do ustawy, górnej granicy stawki nie uwzględnia się. W tym przypadku rada gminy przyjmuje stawkę podatku od środków transportowych dla poszczególnych rodzajów pojazdów w wysokości odpowiedniej stawki, określonej w załącznikach nr 1-3 do ustawy. Oznacza to, że Rada Miejska Ruciane-Nida bez znajomości wysokości stawki minimalnej nie może prawidłowo określić stawek podatku od środków transportowych w zakresie art. 10 ust. 1 pkt 2, 4 i 6 u.p.o.l. Kolegium Izby stwierdziło, że przedstawione w § 1 ust. 2, 4, i 6 uchwały stawki podatku od środków transportowych ustalone zostały sprzecznie z art. 10 ust. 1 pkt 2, 4 i 6 w związku z art. 12b ust. 4 i art. 20 ust. 2 u.p.o.l., co stanowi istotne naruszenie wskazanych przepisów ustawy.

Zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy naruszenie: przepisów wyznaczających kompetencję do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego - przez wadliwą ich wykładnię - oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97). Powyższe stanowisko prezentowane jest również w piśmiennictwie (Z. Kmieciak, M. Stahl, Akty nadzoru nad działalnością samorządu terytorialnego, Samorząd terytorialny 2001/1-2, s. 102).

W tym stanie rzeczy postanowiono jak w sentencji.

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

Prezes

Bogdan Gaber