



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 12 grudnia 2022 r.

Poz. 9501

### UCHWAŁA NR 35/1669/2022 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 7 grudnia 2022 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

**I.** Stwierdza nieważność § 1 pkt 7 uchwały Nr XXXVII/322/2022 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 16 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Miedzichowo, z powodu sprzeczności z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452, z późn. zm.) w związku z obwieszczeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (M.P. z 2022 r. poz. 731).

**II.** Stwierdza, że uchwała Nr XXXVII/322/2022 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 16 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatków od środków transportowych na terenie gminy Miedzichowo, w zakresie w jakim nie ustalono stawki podatku od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 5,5 tony do poniżej 12 ton, podjęta została z naruszeniem art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 8 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

**III.** Uznaje, że naruszenie wskazane w pkt II ma charakter nieistotny.

#### Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 18 listopada 2022 r., Rada Gminy Miedzichowo, powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, określiła wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr XXXVII/322/2022 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 16 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatków od środków transportowych na terenie gminy Miedzichowo, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 7 grudnia 2022 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej, zawierającym upoważnienie dla rady gminy do ustalenia stawek podatku od środków transportowych jest art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wymienione zostały środki transportowe podlegające opodatkowaniu, natomiast w art. 10 ustawy wskazano maksymalne stawki podatków dla poszczególnych środków transportowych oraz

postanowiono, że dla określonej kategorii środków transportowych stawki podatku nie mogą być niższe niż określone w załączniku do ustawy.

Ponadto w dniu 28 lipca 2022 r. Minister Finansów wydał, na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 20 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obwieszczenie w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023.

W wykonaniu dyspozycji wynikającej z art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Rada Gminy Miedzichowo w § 1 badanej uchwały określiła wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujące od 1 stycznia 2023 r. na terenie Gminy Miedzichowo.

Badaną uchwałą Rada ustaliła stawki podatku od środków transportowych na 2023 rok, w tym w postanowieniu § 1 pkt 7 lit. a) i b) uchwały ustaliła stawki podatku od autobusów w zależności od ilości miejsc do siedzenia w następujący sposób:

*„Od autobusów o ilości miejsc do siedzenie:*

*a) mniej niż 30 miejsc 771,00 zł,*

*b) równej lub wyższej niż 30 miejsc 894,00 zł.”.*

Kolegium Izby wskazuje, że od 1 stycznia 2016 r. obowiązuje art. 10 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu nadanym art. 9 pkt 9 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1045). Po zmianie postanowienie art. 10 ust. 1 pkt 7 brzmi: *„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 b) równej lub większej niż 22 miejsca”.* Skoro badana uchwała ma dotyczyć roku podatkowego 2023, to w swych postanowieniach musi uwzględniać stan prawny obowiązujący na dzień wejścia w życie uchwały. W podstawie prawnej uchwały Rada wskazała ww. przepis ustawy. Zatem w badanej uchwale przy określeniu stawek podatku od autobusów, przedmiot opodatkowania określono w sposób odmienny od ustalonego ww. przepisem.

Z postanowień badanej uchwały można wnioskować, iż miejsce kierowcy wlicza się do ogólnej liczby miejsc, co jest niezgodne ze wskazanym przepisem ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dlatego Kolegium stwierdziło, że badana uchwała w tej części narusza prawo w sposób istotny.

Zatem określenie przez Radę Gminy przedmiotu opodatkowanie niezgodnie z przepisem ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przesądziło o stwierdzeniu nieważności badanej uchwały w zakresie określonym w pkt I sentencji niniejszego rozstrzygnięcia.

Ponadto Kolegium wskazuje, że badaną uchwałą Rada postanowieniem § 1 pkt 3 określiła stawki podatku *„od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów:*

*a) od 3,5 t do 5,5 t włącznie 670,00 zł.”.*

Jednakże należy wskazać, że przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 8 pkt 3 ustawy stanowi, że *„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”.*

Zgodnie z postanowieniem § 143 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) określone w tym rozporządzeniu zasady techniki prawodawczej stosuje się również do aktów prawa miejscowego. Stosownie do wyżej cytowanego rozporządzenia, przepisy redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy. Oznacza to, iż uchwały w sprawie stawek podatków lokalnych winny być zredagowane w taki sposób, aby zakres przedmiotu opodatkowania, dla którego ustalono stawkę, a także sposób w jaki wyrażono stawkę odpowiadał wprost uregulowaniom ustawowym.

Poprzez brak ustalenia stawki podatku dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 5,5 tony i poniżej 12 ton Rada Gminy naruszyła art. 8 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W ocenie Kolegium, wymienione wyżej naruszenie przepisów prawa ma charakter nieistotny. Wskazana nieprawidłowość powinna zostać wyeliminowana poprzez zmianę uchwały.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu  
Grażyna Wróblewska  
(-) z up. Aldona Pruska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze w zakresie pkt I przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.