

Uchwała Nr 136/2013  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 18 grudnia 2013 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr XLI/193/13 Rady Gminy w Dwikozach z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Henryk Rzepa - Prezes Izby

Członkowie: Stanisław Banasik, Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła (sprawozdawca), Joanna Marczevska, Ewa Midura, Ireneusz Piasecki, Zbigniew Rękas

na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113)

p o s t a n a w i a

stwierdzić nieważność w części uchwały Nr XLI/193/13 Rady Gminy w Dwikozach z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych tj. § 2 z powodu naruszenia art. 217 Konstytucji RP i art. 12 ust 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ( tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

U z a s a d n i e n i e

Uchwała Nr XLI/193/13 Rady Gminy w Dwikozach z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych z dnia 28 listopada 2013 wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach Zespół Zamiejscowy w Sandomierzu w dniu 5 grudnia 2013 roku i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) została objęta postępowaniem nadzorczym.

W wyniku badania przedmiotowej uchwały Kolegium Izby stwierdziło, że Rada Gminy w Dwikozach w § 2 zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy stanowiące własność jednostek organizacyjnych Gminy Dwikozy.

Rada Gminy poprzez takie zapisy wskazała podmiot będący w posiadaniu tych pojazdów, czyli jednostki organizacyjne Gminy. Zwolnienie wskazane w uchwale odnosi się do ściśle określonego podmiotu, jest to zatem zwolnienie przedmiotowo-podmiotowe. Zaznaczyć należy, iż zwolnienie z podatku od środków transportowych może ustanowić rada gminy dla pojazdów za wyjątkiem tych które określone zostały w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czyli tych których dopuszczalna masa całkowita wynosi poniżej 12 ton. Rada Gminy w Dwikozach w przedmiotowej uchwale wskazała przedmiot zwolnienia w sposób ogólny jako pojazdy.

Dokonując tego rodzaju zwolnienia Rada Gminy naruszyła art. 217 Konstytucji RP, zgodnie z którym, uprawnienie ( kompetencję) do stanowienia kategorii podmiotów zwolnionych od podatków posiada tylko ustawodawca. Kompetencji takiej nie posiada natomiast organ stanowiący gminy. Na gruncie art. 217 Konstytucji RP jak również art. 12 ust 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić jedynie zwolnienia przedmiotowe, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6.

Przedmiot winien być tak określony, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika. Oznacza to, że cechy przedmiotu, muszą zostać określone w przepisie w ten sposób, żeby dotyczyły potencjalne/hipotetycznie nieoznaczonego indywidualnie podatnika.

Stanowisko o niedopuszczalności stanowienia przez rady gmin zwolnień o charakterze podmiotowo – przedmiotowym zostało wyrażone w orzeczeniach sądów administracyjnych w tym zakresie m.in. w wyroku NSA w W-wie z dnia 22.03.2012 r. sygn.. II FSK 1785/10, w wyroku WSA w Gliwicach 3.04. 2012 r I SA/GI 1026/11, w wyroku WSA w Gliwicach z dnia 15.02.2012 r I SA/GI 1153/11, w wyroku WSA w Gliwicach z dnia 13.03.2013 r I SA/GI 50/13.

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium orzekło jak w sentencji.

#### P o u c z e n i e

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Przewodniczący Kolegium