



Uchwała Nr 252/XXII/2021

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

z dnia 9 września 2021 r.

**w sprawie uchwały Nr XXIX.214.2021 Rady Gminy Przystajń z dnia 17 sierpnia 2021 r.
w sprawie zmiany uchwały Nr XXXIII.282.2017 Rady Gminy Przystajń z dnia 13 listopada
2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych**

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się **nieważność** uchwały Nr XXIX.214.2021 Rady Gminy Przystajń z dnia 17 sierpnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXIII.282.2017 Rady Gminy Przystajń z dnia 13 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych z powodu istotnego naruszenia prawa – art. 2 i art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. 1997 Nr 78, poz. 483) oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), polegającego na zmianie rocznej stawki podatku od środków transportowych w trakcie roku podatkowego, w wyniku czego wprowadzone zostały dwie stawki podatku od środków transportowych.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Uchwała Nr XXIX.214.2021 Rady Gminy Przystajń z dnia 17 sierpnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXIII.282.2017 Rady Gminy Przystajń z dnia 13 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 18 sierpnia 2021 roku.

W dniu 31 sierpnia 2021 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdziło, że przedmiotowa uchwała, zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, podlega nadzorowi Izby i wszczęło w stosunku do niej postępowanie nadzorcze. Badanie nadzorcze przeprowadzono na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 9 września 2021 r. O terminie posiedzenia powiadomiono organy gminy z pouczeniem, że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Badając przedłożoną uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdziło w niej istotne naruszenie prawa, określone w § 1 niniejszej uchwały. Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny.

Rada Gminy Przystajń podejmując Uchwałę Nr XXIX.214.2021 dokonała zmiany uchwały Nr XXXIII.282.2017 z 13 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Zmniejszono cztery stawki w § 1 pkt 4 zmienianej Uchwały tj. "STAWKI PODATKU DLA CIĄGNIKA SIODŁOWEGO I BALASTOWEGO PRZYSTOSOWANE DO UŻYWANIA ŁĄCZNIE Z NACZEPĄ LUB PRZYCZEPĄ O DOPUSZCZALNEJ MASIE CAŁKOWITEJ ZESPOŁU POJAZDÓW RÓWNEJ LUB WYŻSZEJ NIŻ 12 TON" w podziale na "Dwie osie" oraz dwie stawki w § 1 pkt 6 "STAWKI PODATKU DLA PRZYCZEP I NACZEP, 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" w podziale na "Trzy osie i więcej". Ponadto w § 5 badanej uchwały zapisano, że "Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z mocą obowiązującą od 1 września 2021 r."

Kolegium Izby zważyło, co następuje:

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy ma obowiązek określić w drodze uchwały wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć ustalonych limitów. Minister właściwy do spraw finansów publicznych - zgodnie z upoważnieniem zawartym w art. 20 ust 2 tej ustawy - ogłasza, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, górne granice stawek kwotowych na każdy rok podatkowy, z uwzględnieniem zasady określonej w art. 20 ust.1, w myśl której górne granice stawek kwotowych określone m.in. w art. 10 ust. 1 ustawy, obowiązujące

w danym roku podatkowym, ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Dodatkowo z art. 20a przywołanej ustawy wynika, że w przypadku nieuchwalenia stawek podatków lub opłat lokalnych, o których mowa m.in. w art. 10 ust. 1 tej ustawy, stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy. Z przytoczonych przepisów wynika jednoznacznie, że stawki podatkowe mają charakter roczny i tym samym kompetencja rady gminy, przyznana ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, ogranicza się tylko do określenia stawki podatku na konkretny rok podatkowy. Ponadto roczny charakter stawek podatku od środków transportowych, zdaniem Kolegium Izby oznacza, że bez względu na termin wejścia w życie dotyczą całego roku podatkowego.

W związku z powyższym postanowienie przez Radę Gminy Przystajń w § 5 badanej uchwały w przepisie końcowym o wejściu w życie uchwały po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z mocą obowiązującą od 1 września 2021 r., w wyniku czego wprowadzone zostały dwie roczne stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2021 r., naruszyło w sposób istotny przywołane przepisy art. 10 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1170) oraz zasady państwa prawnego oraz praworządności, wyrażone w art. 2 i art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. 1997 Nr 78, poz. 483).

Ponadto Kolegium Regionalnej Izby w Katowicach zwraca uwagę, że w § 5 badanej uchwały zapisano, że "Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z mocą obowiązującą od 1 września 2021 r.", jednak 14 dni po dacie publikacji, która nastąpiła 18 sierpnia 2021 r., przypadało na dzień 2 września 2021 r. W ocenie Kolegium powyższy zapis powoduje powstanie zasadniczych wątpliwości co do wskazania terminu wejścia w życie tej uchwały. Zastosowany zapis zawiera bowiem dwa, wzajemnie wykluczające się terminy wejścia w życie tego aktu. Pierwsza część regulacji wskazuje, że uchwała wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego, podczas gdy druga jej część wskazuje na datę kalendarzową, tj. dzień 1 września 2021 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, 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, stwierdziło nieważność uchwały Nr XXIX.214.2021 Rady

Gminy Przystajń z dnia 17 sierpnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXIII.282.2017 Rady Gminy Przystajń z dnia 13 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **w terminie trzydziestu dni** od jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

Daniel Kołodziej