

2 pkt 8 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym stanowi, że do właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek od środków transportowych. Rada Miejska Zagórowa w uchwale Nr XXVIII/182/2009 z dnia 10 listopada 2009 roku w sprawie ustalenia podatku od środków transportowych ustaliła stawki podatku od środków transportowych.

W postanowieniu §1 ust. 9 lit. „b” tیره dwa uchwały Rada ustaliła stawki podatku od przyczep i naczep z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdów od 28 ton do mniej niż 33 ton o liczbie osi dwie w wysokości 639,00 zł.

Zgodnie z postanowieniem art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rady gmin zobowiązane są do ustalenia stawek podatku od środka transportowych, jednakże nie mogą one przekroczyć maksymalnej oraz minimalnej stawki określonej w ustawie. Z postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, po zmianach wprowadzonych obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 06 października 2009 roku w sprawie stawek podatków od środków transportowych obowiązujących w 2010 roku, stawka minimalna podatku od środków transportowych dla przyczep

lub naczep z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdów od 28 ton do mniej niż 33 o liczbie osi dwie wynosi 859,37 zł, (stawka maksymalna do 36 ton włącznie wynosi 1.703,27 zł, powyżej 36 ton wynosi 2.153,41 zł).

Z powyższego wynika, iż Rada Miejska stawkę podatku dla przyczep lub naczep z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdów od 28 ton do mniej niż 33 ton o liczbie osi dwie ustaliła poniżej obowiązującej na 2010 rok dla tego rodzaju pojazdów stawki minimalnej (różnica – 220,37 zł), Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kolegium wskazuje, że stosownie do art. 20a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w przypadku nie uchwalenia stawek podatku od środków transportowych stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy, z tym że jeśli stawki minimalne dla poszczególnych rodzajów pojazdów są wyższe od stawek uchwalonych na rok poprzedzający rok podatkowy – stosuje się odpowiednie stawki wynikające z załączników nr 1-3 ustawy.

Z uwagi na powyższe stwierdzenie nieważności w/w postanowienia uchwały jest zasadne.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Poznaniu  
(-) *Grażyna Wróblewska*

#### POUCZENIE:

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od

daty jego doręczenia za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

805

#### UCHWAŁA Nr 19/1178/2009 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2009 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

orzeka nieważność

postanowienia §2 pkt 4 i 5 Uchwały Nr XXXII/206/2009 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości.

#### Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 30 listopada 2009 r. Rada Gminy Nowe Miasto nad Wartą, powołując się na przepisy ustawy o samorządzie gminnym oraz przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.), określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości oraz postanowiła o zwolnieniach od tego podatku na terenie Gminy Nowe Miasto nad Wartą.

W dniu 10 grudnia 2009 r. Regionalna Izba Obrachunkowa na podstawie przepisów art. 61 §§1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o

samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały, wyznaczając termin badania na dzień 16 grudnia 2009 r.

Rozpatrując sprawę Kolegium Izby ustaliło i zważyło co następuje.

Rada Gminy Nowe Miasto nad Wartą przedmiotową uchwałą w §2 ust. 4 i 5 wprowadziła m.in. następujące zwolnienie od podatku od nieruchomości:

„4) grunty, budynki lub ich części zajęte na prowadzenie statutowej działalności w zakresie wychowania przedszkolnego przez podmioty niewymienione w art. 79 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),

5) grunty, budynki lub ich części zajęte na potrzeby jednostek organizacyjnych, jednostek samorządu terytorialnego realizujących określone przepisami prawa zadania jednostek samorządu terytorialnego,”.

W ocenie Kolegium zwolnienie wprowadzone badaną uchwałą w §2 ust. 4 dotyczy zwolnień zawartych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych w art. 7 ust. 2 pkt 2, natomiast zwolnienie określone w §2 ust. 5 ma charakter podmiotowy i nie jest zgodne z ustaleniami art. 7 ust 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z przepisem art. 32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej „wszyscy są wobec prawa równi i wszyscy mają prawo do równego traktowania przez władze publiczne. Nikt nie może być dyskryminowany w życiu politycznym, społecznym lub gospodarczym z jakiegokolwiek przyczyny”. Natomiast z przepisu art. 217 Konstytucji wynika, że „nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy”.

Ustawodawca przepisem art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) określił zwolnienia podmiotowe w zakresie podatku od nieruchomości. Wśród tych zwolnień znalazły się również wymienione w art. 7 ust. 2 pkt 2 „publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy,

w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową”.

Natomiast w myśl art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1(...)”. Ustawodawca określił kryterium, którym rada gminy powinna się kierować wprowadzając zwolnienie od podatku. Zwolnienia te mogą mieć tylko charakter przedmiotowy. Samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa. Przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stanowi, że do właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach przy czym wskazać należy, że do działalności organów w sferze zobowiązań publiczno-prawnych (np. podatków) nie stosuje się zasady „co nie jest zakazane jest dozwolone” lecz zasadę „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje”.

Wskazane w uchwale zwolnienie określone w §2 ust. 4 dotyczy zwolnień zawartych

w ustawie w art. 7 ust. 2 pkt 2, natomiast w myśl przepisów §118 Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. Nr 100, poz. 908), które stosownie do treści §141 mają zastosowanie do projektów uchwał i zarządzeń, nie jest dopuszczalne powtarzanie w nich przepisów ustawy oraz przepisów innych aktów normatywnych. .

Natomiast zwolnienie wymienione w §2 ust. 5 uchwały rady jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego, jest zwolnieniem podmiotowym, do którego Rada, jak wynika z art. 7 ust. 3 nie jest uprawniona. Przy sposobności Kolegium wskazuje, że w zwolnieniu wymienionym w §2 ust. 5 uchwały Rada objęła zwolnieniem również podmioty, które na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie podlegają opodatkowaniu lub są zwolnione z tego podatku.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Poznaniu  
(-) Grażyna Wróblewska

#### POUCZENIE:

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od

daty doręczenia za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.