



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 11 grudnia 2012 r.

Poz. 5634

UCHWAŁA NR 272/XXVIII/2012 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH

z dnia 22 listopada 2012 r.

w sprawie uchwały Nr XVII/121/12 Rady Gminy Kobiór z dnia 22 października 2012 roku w sprawie 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 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) **Kolegium** Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1. Stwierdza się **nieważność** uchwały Nr XVII/121/12 Rady Gminy Kobiór z dnia 22 października 2012 roku w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych, w **części** obejmującej zapis **§ 2** uchwały - z powodu istotnego naruszenia prawa, polegającego na wprowadzeniu zwolnienia od podatku od środków transportowych o charakterze podmiotowym, podczas gdy rada gminy posiada uprawnienia do stanowienia zwolnień przedmiotowych, czym naruszono art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XVII/121/12 Rady Gminy Kobiór z dnia 22 października 2012 roku w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 31 października 2012 roku. W dniu 8 listopada 2012 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 250/XXVII/2012 wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności ww. uchwały Rady Gminy Kobiór.

Prowadząc postępowanie nadzorcze Kolegium stwierdziło w niej istotne naruszenie prawa, określone w § 1 niniejszej uchwały. Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny:

W badanej uchwale Rada Gminy Kobiór w § 1 ustaliła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych jak w załączniku do niniejszej uchwały oraz w § 2 wprowadziła zwolnienie od podatku od środków transportowych o treści: „Zwalnia się od podatku od środków transportowych środki transportowe stanowiące własność Gminy Kobiór a nie wymienione w art. 8 pkt 2, 4 i 6 cyt. na wstępie ustawy”.

Oceniając zgodność badanej uchwały z prawem należy wskazać na regulację zawartą w art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Z przepisu tego wynika, że rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe w zakresie podatku od środków transportowych niż określone w ust.1 tego artykułu, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt

2, 4 i 6 ustawy. Tak więc, rada gminy nie ma uprawnień do wprowadzania zwolnień od podatku o charakterze podmiotowym.

Wprowadzone w badanej uchwale zwolnienie od podatku od środków transportowych, środków transportowych stanowiących własność Gminy Kobiór, jest zwolnieniem o charakterze podmiotowym, a więc zwolnieniem, w którym fakt zwolnienia nie jest powiązany z cechami przedmiotu opodatkowania, lecz wyłącznie z podmiotem. Zwolnienie to ma charakter podmiotowy, bowiem organ stanowiący gminy określił wprost w samej uchwale podmiot, do którego jest adresowane zwolnienie. W przedmiotowej uchwale Rada Gminy Kobiór ustanowiła więc zwolnienie o charakterze podmiotowym, bowiem od podatku od środków transportowych zwolnione zostały środki transportowe Gminy Kobiór. Należy podkreślić, że występuje kategoriyczny zakaz formułowania i stosowania zwolnień podmiotowych, co uniemożliwia także przyznanie radom gmin uprawnień do wprowadzania zwolnień przedmiotowo-podmiotowych, bowiem gmina może podejmować uchwały w zakresie podatków i opłat tylko w ramach ustaw (wyrok NSA w Rzeszowie z 25 czerwca 2003 r., SA/Rz 235/2003, OSP 2004/2/16). W tym zakresie występuje liczne orzecznictwo sądów administracyjnych, m.in.: wyrok WSA w Gliwicach z dnia 11 kwietnia 2012 r. I SA/GI 196/12, wyrok WSA w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 18 lutego 2010 r. I SA/Go 3/2010, wyrok z dnia 13 września 2007 r. WSA w Olsztynie I SA/Ol 313/2007 oraz wyrok WSA z dnia 3 lutego 2011 r. I SA/Go 1333/2010 z tezą z której wynika, że: *rada gminy nie miała kompetencji do wprowadzenia zwolnień przedmiotowo-podmiotowych w podatku od środków transportowych, ponieważ art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dopuszcza możliwość wprowadzenia zwolnień od podatku od środków transportowych jedynie o charakterze przedmiotowym, adresatem zwolnienia podatkowego, które zostało wprowadzone w zaskarżonej uchwale, została ustanowiona gmina, gdyż wyłącznie środki transportowe stanowiące własność gminy zostały objęte zwolnieniem z podatku, jest to przywilej podatkowy o charakterze podmiotowym.*

W ocenie Kolegium Izby zwolnienie zastosowane w § 2 uchwały Nr XVII/121/12 Rady Gminy Kobiór z dnia 22 października 2012 roku w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych sposób istotny narusza art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Biorąc pod uwagę powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, 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 2012 r. Poz. 1113) oraz w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) stwierdziło **nieważność § 2** badanej uchwały Nr XVII/121/12 Rady Gminy Kobiór z dnia 22 października 2012 roku w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Kobiór 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