



UCHWAŁA NR 9/35/2018
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI
z dnia 28 lutego 2018 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|----------------------------------|--|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk | 7/ Agnieszka Kamyczek-Maszewska |
| 2/ Beata Kaczmarek | 8/ Józefa Lucyna Michejda |
| 3/ Ewa Śpionek | 9/ Bogusław Wenus |
| 4/ Iwona Kopczyńska | 10/ Barbara Polowczyk |
| 5/ Anna Kaźmierczak | 11/ Krzysztof Kozik |
| 6/ Łukasz Szczepanik | 12/ Tomasz Jan Karwicki |

Po rozpoznaniu w dniu 28 lutego 2018 roku Uchwały Nr XXXIV/262/2018 Rady Gminy Czarnocin z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 30 stycznia 2018 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561)

uchwała, co następuje:

stwierdza nieważność Uchwały Nr XXXIV/262/2018 Rady Gminy Czarnocin z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, z powodu naruszenia prawa, tj. art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.) w zw. z art. 2 i art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 roku Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.).

Uzasadnienie

Uchwała Nr XXXIV/262/2018 Rady Gminy Czarnocin z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 30 stycznia 2018 roku. W podstawie prawnej przedmiotowej Uchwały przywołano, m.in., art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Na mocy Uchwały zmieniony został załącznik do Uchwały Nr XXXII/233/2017 Rady Gminy Czarnocin z dnia 21 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Dokonana zmiana prowadziła do zmiany stawek podatkowych od ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów wynoszącej 36 ton i 2 osiach oraz od ciągników o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 40 ton i liczbie osi większej niż 3.

W odniesieniu do ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów wynoszącej od 40 ton i powyżej oraz liczbie osi większej niż 3, z uwagi na brak uchwalenia stawek na 2018 rok, z mocy art. 20a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, od dnia 1 stycznia 2018 roku obowiązywały stawki z poprzedniego roku. Natomiast na mocy Uchwały Nr XXXIV/262/2018 dla wskazanych kategorii środków transportowych zostały wprowadzone nowe, wyższe, stawki podatkowe.

W odniesieniu do ciągników o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów wynoszącej 36 ton i powyżej oraz o 2 osiach, od dnia 1 stycznia 2018 roku, obowiązywała stawka z Uchwały Nr XXXII/233/2017, natomiast w wyniku zmiany dokonanej na mocy Uchwały Nr XXXIV/262/2018 stawka podatkowa dla wskazanych środków transportowych nie została ustalona.

Ponieważ Uchwała Nr XXXIV/262/2018 wchodziła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, zmiany dokonane na jej podstawie powodowały *de facto* obowiązywanie, dla wyżej wskazanych kategorii środków transportowych, dwóch stawek podatkowych w trakcie tego samego roku podatkowego.

Natomiast stosownie do art. 10 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy w drodze uchwały określa wysokość stawek podatku od środków transportowych. Stawki podatku od środków transportowych, określane dla poszczególnych przedmiotów opodatkowania, nie mogą przekroczyć rocznie kwot ogłoszonych w obwieszczeniu, wydawanym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, na mocy upoważnienia wynikającego z art. 20 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W ocenie Kolegium art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazuje, że podatek od środków transportowych jest podatkiem rocznym. Wysokość podatku jest ustalana na dany rok podatkowy, a podatek jest pobierany według jednej skali podatkowej w trakcie całego roku podatkowego, jedynie płatność następuje w terminach określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Tym samym dla danego przedmiotu opodatkowania podatkiem od środków transportowych powinna obowiązywać w skali roku jedna stawka tego podatku.

Ponadto wprowadzenie dwóch stawek podatku od środków transportowych w jednym roku podatkowym powoduje, że nowa stawka będzie miała zastosowanie do podatników, u których zobowiązanie podatkowe powstanie po dniu wejścia w życie Uchwały Nr XXXIV/262/2018 Rady Gminy Czarnocin z dnia 30 stycznia 2018 roku. Tym samym Uchwała Nr XXXIV/262/2018 w sposób nieuprawniony prowadzi do zróżnicowania sytuacji prawnej podatników, a w konsekwencji do naruszenia zasady sprawiedliwości społecznej wyrażonej w art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którym Rzeczpospolita Polska jest demokratycznym państwem prawnym, urzeczywistniającym zasady sprawiedliwości społecznej, a także do naruszenia zasady równości wobec prawa zawartej w art. 32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, w myśl którego wszyscy są wobec prawa równi, wszyscy mają prawo do równego traktowania przez władze publiczne.

Mając powyższe na względzie, Kolegium Izby postanowiło, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

**Przewodniczący Kolegium
Prezes RIO w Łodzi**

Ryszard Paweł Krawczyk