

Uchwała Nr 26.375.2025
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 2 grudnia 2025 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr XX/152/25 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 30 października 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz 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 2025 r. poz. 7), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1

Orzeka o nieważności w części uchwały Nr XX/152/25 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 30 października 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, tj. załącznika Nr 3 w zakresie określającym roczną stawkę podatku od środków transportowych w wysokości 1.004,00 zł dla przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą 12 ton, a mianowicie z dopuszczalną masą całkowitą (w tonach) nie mniej niż 38 ton, z dwoma osiami, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, z powodu istotnego naruszenia art. 8 pkt 6 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707) w związku z załącznikiem Nr 3 do cytowanej ustawy oraz w związku z załącznikiem nr 3 do obwieszczenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 12 października 2025 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2026 r. (M. P. poz. 1113).

§ 2

Na niniejszą uchwałę Gminie Wyszkanie służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 5 listopada 2025 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr XX/152/25 Rady Miejskiej w Wyszkanie z dnia 30 października 2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.

Zgodnie z art. 8 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają przyczepy i naczepy, 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. Z kolei przepis art. 10 ust. 1 pkt 6 przywołanej ustawy zawiera upoważnienie dla rady gminy do określenia w drodze uchwały, wysokości stawek podatku od środków transportowych od przyczepy lub naczepy, o których mowa w art. 8 pkt 6, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, z tym że w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i rodzaju zawieszenia stawki podatku nie mogą być niższe od kwot określonych w załączniku nr 3 do ustawy.

W załączniku Nr 3 do badanej uchwały organ stanowiący określił stawki podatku od przyczepy lub naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą 12 ton, w tym określił stawki podatku od przyczepy lub naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą nie mniej niż 38 ton, z dwoma osiami, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w wysokości 1004,00 zł.

W ocenie Kolegium Izby określona w badanej uchwale stawka podatku dla ww. przedmiotu opodatkowania w sposób istotny narusza art. 8 pkt 6 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych i załącznikiem nr 3 do ustawy oraz w związku z załącznikiem nr 3 do obwieszczenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 12 października 2025 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2026 r. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do ww. obwieszczenia, minimalna stawka podatku obowiązująca w 2026 r. dla pojazdów określonych w art. 8 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, o dopuszczalnej masie całkowitej nie mniej niż 38 ton, z dwoma osiami wynosi 1100,79 zł.

Kolegium Izby zwraca uwagę, że organy jednostek samorządu terytorialnego mogą działać tylko w granicach dozwolonych prawem i zobowiązane są przestrzegać przepisów powszechnie obowiązujących. Podejmując rozstrzygnięcie nadzorcze, organ nadzoru stoi na stanowisku, że zasada samodzielnego określania wysokości stawek podatku od środków transportowych przez jednostki samorządu terytorialnego nie oznacza dowolności w ich stanowieniu.

Jak wskazał NSA w wyroku z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13, do istotnych naruszeń skutkujących nieważnością uchwały zalicza się naruszenie: przepisów wyznaczających granice kompetencji do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego przez wadliwą ich wykładnię, a także przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał. Podejmując rozstrzygnięcie nadzorcze, organ nadzoru stoi na stanowisku, że zasada samodzielnego określania wysokości stawek podatku od środków transportowych przez jednostki samorządu terytorialnego nie oznacza dowolności w jego stanowieniu. W orzecznictwie sądów administracyjnych i nauce prawa nie budzi wątpliwości reguła interpretacyjna administracyjnego prawa materialnego zgodnie z którą „dozwolone jest tylko to co wynika z przepisów prawa” (tak: wyrok NSA z dnia 19 marca 2008 r. II GSK 427/07).

W tym stanie faktycznym i prawnym, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło, jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski