



**UCHWAŁA Nr 835/16
z dnia 2 lutego 2016 r.**

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w składzie:**

Przewodniczący: Stanisław Srocki
Członkowie: Paweł Galko
Katarzyna Gawrońska
Agnieszka Gerasimiuk
Anna Ostrowska
Aleksander Piszczatowski
Dariusz Renczyński
Joanna Salachna
Marcin Tyniewicki

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 1515, ze zm.)

po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym Uchwały Rady Miejskiej w Choroszczy Nr XII/110/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie podatku od środków transportowych

p o s t a n a w i a :

uznać, iż powyższa Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w § 1 i 3 Uchwały, które skutkują podwyższeniem stawek podatku od środków transportowych w trakcie roku podatkowego, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 7 i ust. 2 w zw. z art. 20a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.) oraz zasad prawidłowej legislacji wywodzonych z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78 poz. 483, ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność Uchwały Rady Miejskiej w Choroszczy Nr XII/110/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie podatku od środków transportowych.

U z a s a d n i e

W dniu 5 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła **Uchwała Rady Miejskiej w Choroszczy Nr XII/110/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie podatku od środków transportowych.**

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, zawiadamiając

Radę, pismem z dnia 25 stycznia 2016 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 2 lutego 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Na mocy Uchwały dokonano zmiany brzmienia **§ 1 pkt 7 Uchwały Nr XXI/199/2013 z dnia 29 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych.**

Zgodnie ze zmienionym przepisem, określa się stawki podatku od środków transportowych od autobusu, w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy:

- a) mniejszej niż 22 miejsca – 1.210 zł;
- b) równej lub większej niż 22 miejsca – 2.110 zł.

Zgodnie natomiast z dotychczasowym brzmieniem przepisu, określono stawki podatku od środków transportowych od autobusu, w zależności od liczby miejsc do siedzenia:

- a) mniejszej niż 30 miejsca – 1.210 zł;
- b) równej lub większej niż 30 miejsca – 2.110 zł.

Powyższe działanie prowadzi do naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 7 i ust. 2 w zw. z art. 20a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.). Uchwała zmieniająca, podjęta w dniu 29 grudnia 2015 r., ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z dnia 8 stycznia 2016 r., poz. 74.

Ogłoszenie Uchwały już w 2016 roku prowadzi do naruszenia prawa. Biorąc pod uwagę roczny charakter podatku od środków transportowych oraz postanowienia ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849, ze zm.) należy stwierdzić, że Rada zobligowana jest podjąć uchwałę w sprawie stawek podatkowych przed rozpoczęciem roku podatkowego. W przypadku nieuchwalenia stawek podatku od środków transportowych, zgodnie z postanowieniami art. 20a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy. Orzeczenia sądów administracyjnych zwracają uwagę, że „podjęcie uchwały, o której mowa w art. 20a ust. 1 u.p.o.l. obejmuje zarówno sam fakt jej głosowania przez radę jak i jej **należyta publikację**. Dopiero bowiem spełnienie obu tych warunków stanowi o tym, że dany akt normatywny wszedł do porządku prawnego. Z art. 20a ust. 1 u.p.o.l. wywieść należy, że w kolejnym roku podatkowym mogą obowiązywać albo nowe stawki, o ile zostanie podjęta, w znaczeniu obejmującym również jej prawidłową publikację, uchwała, albo stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy, jeśli taka uchwała nie zostanie podjęta.” (wyrok NSA z dnia 19 listopada 2010 r., II FSK 1272/09, Lex: 745594; podobnie: wyrok NSA z dnia 13 czerwca 2014 r., II FSK 1677/12, CBOSA).

Z uwagi na publikację Uchwały już w 2016 roku, na mocy przywołanego art. 20a ustawy, zastosowanie znajdą zatem stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2015. Analizując obowiązujące przepisy oraz orzecznictwo należy stwierdzić, że dopuszczalna jest co prawda zmiana stawek podatku o charakterze rocznym w trakcie roku podatkowego, jednak wyłącznie na korzyść podatnika. Badana Uchwała przewiduje natomiast wyższe stawki podatku, niż te obowiązujące w roku 2015, dla autobusów o liczbie miejsc do siedzenia od 22 do 29. Zmiana stawek w trakcie roku podatkowego byłaby działaniem na niekorzyść podatnika, pozostającym w sprzeczności z podstawowymi zasadami tworzenia prawa, wynikającymi z art. 2 Konstytucji RP, w szczególności z zasadą ochrony praw nabytych oraz zasadą pewności prawa. Trybunał Konstytucyjny wielokrotnie wskazywał w swoim orzecznictwie na zasadę niezmienniania prawa podatkowego w trakcie trwania roku

podatkowego, jako na istotny element demokratycznego państwa prawnego (np. K 13/93, K 1/95). Podobny pogląd wyraził NSA w wyroku z dn. 2 października 2002 r. (sygn. akt I SA/Wr 1799/02). Sąd stwierdził m.in., że „z zasady pewności prawa i zaufania obywateli do państwa wynika zakaz dokonywania zmian reguł pobierania, podatku rocznego w toku roku podatkowego, chodzi bowiem o zapewnienie podatnikom możliwości, układania biegu ich interesów z uwzględnieniem obowiązku podatkowego jeszcze przed rozpoczęciem roku podatkowego. Zaskakiwanie podatników zmianami w trakcie roku podatkowego jest niezgodne z art. 2 Konstytucji RP.”

Co prawda z dniem 1 stycznia 2016 roku, na mocy art. 9 pkt 12 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045), zmianie ulega brzmienie art. 10 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, jednak podkreślić należy, że rada uprawniona jest do różnicowania stawek podatku od środków transportowych od autobusów, m.in. w zależności od liczby miejsc do siedzenia, zatem dopuszczalne jest zróżnicowanie tych stawek w sposób wynikający z dotychczas obowiązujących przepisów, z zachowaniem maksymalnej dopuszczalnej wysokości tych stawek.

Biorąc powyższe pod uwagę należało orzec, jak w sentencji.

POUCZENIE

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, którą można wnieść (za pośrednictwem RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13) w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozstrzygnięcia.

Otrzymuje:
Rada Miejska
w Choroszczy



Przewodniczący Kolegium

Stanisław Srocki

Regionalna Izba Obrachunkowa
15-085 Białystok, ul. J.K. Branickiego 13
tel. 085 748-46-20, fax 085 748-46-30

ZA ZWROTNYM
POTWIERDZENIEM ODBICRU

POLECONY

R



(00)759007734893022770

BRANA
TAXE
JE-POLOGN
Umowa Nr 290/CP RH1-1/2011
z Poczta Polska S.A. z siedzibą w Białymostku, 2011 r.
Nadanie w Białymostku 1



Rada Miejska
ul. Dominikańska 2
16-070 Choroszcz