

**UCHWAŁA NR XLII/ 339 /22**  
**RADY MIEJSKIEJ W TRZEBIATOWIE**

z dnia 27 stycznia 2022 r.

**w sprawie wniesienia skargi**

Na podstawie art. 98 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834) Rada Miejska w Trzebiatowie uchwala co następuje:

**§ 1.** Postanawia się wnieść skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie na Uchwałę Nr XXVII.153.K.2021 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr XL/312/21 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 25 listopada 2021 r. o zmianie uchwały w sprawie opłaty miejscowej.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Trzebiatowa.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej

**Mirosław Makarewicz**

**UZASADNIENIE**  
**do Uchwały Nr XLII/ 339 /22**  
**Rady Miejskiej w Trzebiatowie**  
**z dnia 27 stycznia 2022 r.**

**w sprawie wniesienia skargi**

Istota sporu sprowadza się tego, czy słusznie organ nadzoru (RIO) uznał, iż różnicowanie wysokości stawek opłaty miejscowej jest tożsame z wprowadzeniem niedozwolonego zwolnienia podatkowego o charakterze podmiotowym.

Przeciwko powyższemu stanowisku organu nadzoru przemawiają min. następujące argumenty.

W ustawie o podatkach i opłatach lokalnych ustawodawca rozróżnia trzy podstawowe instrumenty kształtowania polityki podatkowej - są to: zwolnienia podatkowe (np. art. 7 ust.3, art. 19 pkt 3), ulgi podatkowe (art.1b ust.1, art.12a) oraz różnicowanie stawek podatkowych (art. 5 ust. 2 - 4, art. 19 pkt 4). Każdy z tych instrumentów stanowi samodzielny i odrębny element konstrukcji prawnej podatku. Zwolnienie podatkowe polega na wyłączeniu pewnej kategorii podmiotów z zakresu podmiotowego danego podatku (zwolnienie podmiotowe) lub na wyłączeniu pewnej kategorii sytuacji faktycznych bądź prawnych z zakresu przedmiotowego danego podatku (zwolnienie przedmiotowe). Różnicowanie wysokości stawek podatkowych oznacza natomiast określanie różnych wysokości stawek podatku, nieprzekraczających ustalonej maksymalnej stawki podatku.

Rada Miejska w Trzebiatowie, w swojej uchwale Nr XL/312/21 z dnia 25 listopada 2021r. *o zmianie uchwały w sprawie opłaty miejscowej*, w ramach maksymalnej stawki opłaty miejscowej (2,50zł dziennie) określiła różne stawki opłaty poczynając od 2,50zł dziennie do 1,30zł dziennie. Taki sposób ustalenia wysokości opłaty miejscowej nie stanowi zwolnienia podatkowego. W powyższy sposób nie doszło bowiem do wyłączenia żadnej kategorii podmiotów z zakresu podmiotowego opłaty miejscowej, jak również nie doszło do wyłączenia żadnej kategorii sytuacji faktycznych bądź prawnych z zakresu przedmiotowego opłaty miejscowej. Wobec tego, wbrew zarzutom organu nadzoru, nie doszło do naruszenia przepisu art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ponieważ zakwestionowany przepis uchwały Rady Miejskiej w Trzebiatowie nie wprowadził zwolnienia podatkowego o charakterze podmiotowym.

Jeżeli chodzi o różnicowanie wysokości opłat lokalnych, to żaden przepis ustawy o podatkach i opłatach nie określa kryteriów różnicowania wysokości stawek opłat lokalnych, za wyjątkiem opłaty reklamowej. Oznacza to, że rada gminy może różnicować wysokość opłat lokalnych, w tym opłaty miejscowej, w ramach swobody ustalania obciążeń podatkowych, wynikającej z art. 17 ust.1 i art. 19 pkt1 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zaznaczyć także należy, że zróżnicowana wysokość stawki opłaty miejscowej obowiązuje na terenie Gminy Trzebiatów od 2016r., ze zmianami wprowadzonymi w 2020r. (uchwała Nr XVIII/1354/20 z 27.02.2020r., Dz.Urz. Woj. Zach. poz. 1306) przy braku jakichkolwiek zastrzeżeń ze strony organu nadzoru. Stan prawny w wymienionym wyżej okresie także nie uległ zmianie. Wobec powstałych wątpliwości sprawa ta wymaga rozstrzygnięcia przez WSA w Szczecinie.