

PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY	Warszawa, dn. <u>11/02</u> 2016 r.
PE-OP.3124.30.2015.BPO BPE-2-OP/31101/<u>305</u> /BPO/16	

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

 Podstawa prawna interpretacji
Art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
2. Rozstrzygnięcie
Po rozpatrzeniu wniosku Pani lej: „Wnioskodawca” z dnia 23 listopada 2015 r. (wpływ do organu podatkowego w dniu 26 listopada 2015 r.) w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od środków transportowych, postanawiam uznać stanowisko Wnioskodawcy - w przedstawionym stanie faktycznym - za nieprawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.
3. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe przedstawione we wniosku
Z treści przedłożonego wniosku wynika, że Wnioskodawca jest posiadaczem: 1) samochodu ciężarowego z przyczepą w przypadku którego osobno płaci podatek za samochód ciężarowy (pkt 1-4 cennika), osobno zaś za przyczepę (pkt 9-10 cennika), pomimo, że obydwa pojazdy stanowią zespół pojazdów, 2) ciągnika siodłowego z naczepą, w przypadku którego, osobno płaci za ciągnik siodłowy z naczepą (pkt 6-8), osobno zaś za naczepę (pkt 9-10).
4. Stanowisko wnioskodawcy
Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż płacąc podatek wg pkt 6-8 cennika opłaca zespół pojazdów o DMC 40 ton, a dodatkowo płacąc podatek wg pkt 9-10 cennika za naczepę o DMC 36 ton płaci razem podatek za zespół pojazdów o DMC 76 ton, co w konsekwencji oznacza, iż podatek od środków transportu w przypadku naczep płaci podwójnie.
5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym
Zgodnie z art.8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz.849, ze zm. dalej „u.p.o.l.”) opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają: 1) samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton; 2) samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton; 3) ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton; 4) ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton; 5) przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego; 6) 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;

7) autobusy.

U.p.o.l. nie zawiera definicji pojęć jakimi posługuje się na gruncie podatku od środków transportowych, stąd też w ich przypadku zachodzi konieczność oparcia się na przepisach ustawy z dnia 20 czerwca 2007 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2012 r. poz. 1137, ze zm. dalej p.r.d.). Zgodnie z art. 2 pkt 50 p.r.d. przyczepa to pojazd bez silnika, przystosowany do łączenia go z innym pojazdem. Z kolei zgodnie z art. 2 pkt 52 p.r.d. naczepa to przyczepa, której część spoczywa na pojeździe silnikowym i obciąża ten pojazd. Zespół pojazdów, to, według art. 2 pkt 49 p.r.d., pojazdy złączone ze sobą w celu poruszania się po drodze jako całość; nie dotyczy to pojazdów złączonych w celu holowania. Należy jednak zwrócić uwagę, iż w świetle u.p.o.l. podatkiem od środków transportowych nie podlega zespół pojazdów lecz poszczególne pojazdy zespół ten tworzące (por. wyrok WSA w Gdańsku z dnia 19.06.2008r. I SA/Gd 235/08: „Opodatkowaniu nie podlega zespół pojazdów, lecz każdy ze środków transportowych, który może składać się na ten zespół. Niedopuszczalne jest traktowanie ciągnika siodłowego i przyczepy jako jednego pojazdu podlegającego opodatkowaniu. Przedmiotem podatku jest zarówno ciągnik, jak i przyczepa (...)).

Zgodnie z art. 10 ust. 1 u.p.o.l. wysokość stawek podatku od środków transportowych określa w drodze uchwały rada gminy. W przypadku m.st. Warszawy, stawki podatkowe obowiązujące w latach 2014 i 2015 wynikają z uchwały nr LXX/1831/2013 Rady m.st. Warszawy z dnia 7 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok (Dz. Urz. Woj. Maz. poz. 12261), zgodnie z którą w § 1 pkt 1-4 określone zostały stawki dla samochodów ciężarowych, w § 1 pkt 5-8 – stawki dla ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą, natomiast w § 1 pkt 9-12 – stawki dla przyczep lub naczep. Z kolei stawki te na rok 2016 r. wynikają z uchwały nr XVIII/412/2015 Rady m.st. Warszawy z dnia 15 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2016 rok (Dz. Urz. Woj. Maz. poz. 8632).

Kryterium decydującym o stawce podatku od środków transportowych w stosunku do poszczególnych rodzajów pojazdu jest dopuszczalna masa całkowita. Zgodnie z art. 2 pkt 54 p.r.d. jest to największa określona właściwymi warunkami technicznymi masa pojazdu obciążonego osobami i ładunkiem, dopuszczonego do poruszania się po drodze. Należy zwrócić uwagę, iż w przypadku przyczep i naczep art. 8 u.p.o.l. zawiera sformułowanie „które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą” co oznacza, iż pojazd silnikowy należy brać pod uwagę jedynie przy ustalaniu dopuszczalnej masy całkowitej przyczepy/naczepy dla celów podatkowych – nie oznacza to natomiast, iż przyczepa/naczepa wraz z pojazdem silnikowym stanowią razem przedmiot opodatkowania, co powodowałoby błędne przeświadczenie o podwójnym opodatkowaniu pojazdu silnikowego (por. wyrok WSA w Kielcach z 24.01.2008 r. I SA/Ke 583/07: „Opodatkowaniu nie podlega, zespół pojazdów, lecz każdy ze środków mogących wejść w skład takiego zespołu np. ciągnik siodłowy oraz naczepa. Oba te pojazdy mają własne odrębne stawki opodatkowania, których wysokość uzależniona jest między innymi od masy całkowitej zespołu pojazdów. „Zespół pojazdów” nie jest, więc przedmiotem opodatkowania a jedynie techniczną wielkością od której ustawodawca, w przypadku niektórych pojazdów (np. ciągników, przyczep i naczep), uzależnił wysokość stosowanej stawki podatku.”).

Z powołanych przepisów jasno wynika, iż według stawek przewidzianych w § 1 pkt 9-12 w/w uchwały nr LXX/1831/2013 opodatkowane są tylko przyczepy i naczepy, natomiast według stawek przewidzianych w § 1 pkt 5 – 8 opodatkowane są tylko ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z przyczepą/naczepą, zaś w ich przypadku masę przyczepy/naczepy wlicza się tylko i wyłącznie w celu ustalenia dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów. Powyższe oznacza, iż stanowiska Wnioskodawcy jakoby posiadane przez niego przyczepy/naczepy podlegały podwójnemu opodatkowaniu nie można uznać za prawidłowe.

6. Pouczenie

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2012 r. poz. 270, z późn. zm., dalej jako „pps”). Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa (art. 53 § 2 ppsa). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działalność lub bezczynność są przedmiotem skargi.

RADCA PRAWNY
WSŁUŻBA PODATKOWA I EGZEKUCJI

NACZELNIK
WYDZIAŁU PODATKÓW I OPŁAT
BIURA PODATKÓW I EGZEKUCJI

Z UP. PREZYDENTA
MIASTA WARSZAWY

Jolanta Gutkowska
Zastępca Skarbnika
Warszawy

10.02.2016 r.

Urząd Miasta 26-11-2015



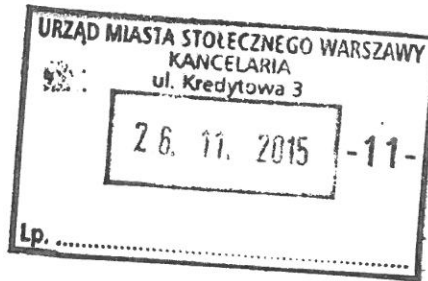
KO-P/67530/15
Czerwiński

31/4.20

4224 P. B. Porębski.
24.11.15 JK

Warszawa, 23.11.2015

VB



Biuro Podatków i Egzekucji Urzędu
Miasta Stołecznego Warszawy
Ul. Kredytowa 3
00-056 Warszawa

W odpowiedzi na Państwa pismo z dnia 28.10.2015 i wyjaśnieniu jakie zostało zawarte w piśmie jestem przekonany, że ustawodawca popełnił błąd przy ustalaniu tabeli opłat podatku drogowego a mianowicie:

- 1) W przypadku zespołu pojazdów samochód ciężarowy z przyczepą – płacimy osobno za samochód ciężarowy, punkt 1,2,3,4 z cennika a osobno za przyczepę, punkt 9,10 z cennika mimo, że obydwa pojazdy stanowią zespół pojazdów.

Natomiast w przypadku zespołu pojazdów ciągnik siodłowy z naczepą płacimy:

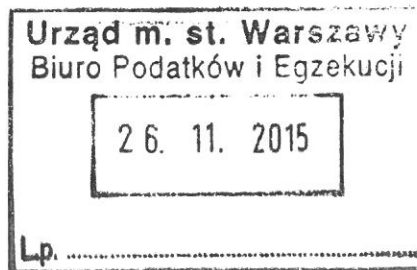
- 1) Osobno za ciągnik siodłowy z naczepą, punkt 6,7,8 z cennika i dodatkowo osobno za naczepę, punkt 9,10 z cennika.

Czytając stawki podatku drogowego mam wrażenie, że ustawodawca popełnił błąd w interpretacji w punkcie 6,7,8 z cennika a tym samym wróć do stwierdzenia z pierwszego pismo wysłanego do Państwa, że podatek od środków transportu od naczep płacimy podwójnie.

Proszę o interpretację i wyjaśnienie punktu 6,7,8 z cennika gdyż interpretuję to w ten sposób, że płacę podatek z taryf punkt 6,7,8 cennika opłacam zespół pojazdów o DMC 40 ton a dodatkowo opłacam podatek z taryf punkt 9,10 cennika za naczepę o DMC 36 ton to razem płacę podatek za zespół pojazdów o DMC 76 ton.

Załączniki:

- pierwsze pismo wysłane do Państwa
- odpowiedź z Urzędu
- cennik za podatek od środków transportu



Z poważaniem,

