

WF-PO.3124.3.2.2011.AC 2008

Wejherowo, 2011-05-05

Marzena Biernacka
ul. Kochanowskiego 19A/16
84-200 Wejherowo
reprezentowana przez
Krzysztofa Matyosza
"BR Perfecta" sp. z o.o.
ul. Pucka 12 84-200 Wejherowo

DECYZJA

Prezydent Miasta Wejherowa, działając na podstawie:

- art. 21 § 1 i § 3, art. 47 § 3, art. 53 § 1 i § 3, § 4, art. 194 oraz art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa /Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz.60 ze zmianami/,
- art. 8 ;art.9 ; art.11 ;art.12 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych / Dz.U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zmianami/ zwanej dalej "ustawą".
- uchwały Rady Miasta Wejherowa z dnia 30 października 2007r. Nr V/k/XIV/135/2007 w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych

p o s t a n a w i a

określić Pani Marzenie Biernackiej prowadzącej działalność gospodarczą pn PHU "SOT-AS" wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych za rok 2008 w wysokości **3 250,00 zł**, za następujące środki transportowe:

- Przyczepa SANOK GWE 46PH rok prod.1983 o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 10.1 ton, w wysokości **1 320,00 zł**
- Autobus IVECO UNIC 700 H 20 GWE 44U1, rok prod.1989 o dopuszczalnej masie całkowitej 18 ton, liczbie miejsc 47, w wysokości **1 930,00 zł**

Należności płatne w terminach :

- 1 625,00 zł do dnia 15.02.2008r.
- 1 625,00 zł do dnia 15.09.2008r.

UZASADNIENIE

Dnia 14.02.2008r. do tuł. Organu podatkowego wpłynęła deklaracja na podatek od środków transportowych na rok 2008 Pani Marzeny Biernackiej zam. Wejherowo, ul. Kochanowskiego 19A/16, w której wykazano do opodatkowania następujące środki transportowe:

- autobus IVECO UNIC 700 H20 o nr rej. GWE 44U1 o dopuszczalnej masie całkowitej 18 ton, liczbie miejsc 47,
- przyczepa SANOK nr rej. GWE 46PH o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 10.1 ton.

Na podstawie obowiązujących wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2008 - Podatnik wykazał kwotę należnego podatku w kwocie 3 250,00 zł płatną w dwóch ratach / I rata do dnia 15.02.2008r. w wysokości 1 625,00 zł, II rata do dnia 15.09.2008r. w wysokości 1 625,00 zł/.

Dnia 07.03.2011r. Pani Marzena Biernacka, prowadząca działalność gospodarczą w zakresie kursów nauki jazdy złożyła w tuł. Organie podatkowym wniosek o stwierdzenie nadpłaty w podatku od środków transportowych za lata 2007-2011 wraz ze skorygowanymi do wartości zero deklaracjami podatkowymi obejmującymi wskazany okres. Wniosek został umotywowany tym, iż posiadane przez Podatnika środki transportu wykorzystywane są tylko i wyłącznie do prowadzonej przez niego działalności gospodarczej w zakresie kursów nauki jazdy i zdaniem Strony należy zakwalifikować je jako pojazdy specjalistyczne, które nie podlegają podatkowi od środków transportowych. Pani Marzena Biernacka dodała też, iż przedmiotowe pojazdy spełniają warunki techniczne i są dodatkowo wyposażone w elementy, których posiadanie warunkuje uzyskanie pozytywnej opinii z badania technicznego w zakresie przystosowania pojazdu do nauki jazdy.

Dnia 23/03/2011r. wezwaniem skutecznie doręczonym Stronie dnia 24/03/2011r. Prezydent Miasta Wejherowa zwrócił się do Podatnika o przedłożenie kserokopii dowodów rejestracyjnych następujących pojazdów:

- autobusu SANOS S 14 nr rej. GWE 6P20,
- przyczepy SANOK nr rej. GWE 46 PH
- autobusu IVECO UNIC 700 H 20 nr rej. GWE 44U1,
- samochodu ciężarowego MAN L 2000 nr rej. GWE 30496.

W odpowiedzi na powyższe, w dniu 28/03/2011r. Strona przedłożyła dowody rejestracyjne pojazdów o nr rej. GWE 30496; GWE 46PH; GWE 44U1 ; oraz umowę wraz z rachunkiem Nr 9/07 z dnia 1.10.2007r. potwierdzającą sprzedaż autobusu SANOS S-14 o nr rej. GWE 6P20. Dodatkowo Podatnik przedłożył pełnomocnictwo z dnia 28.03.2011r. udzielone Panu Krzysztofowi Matłosz do reprezentacji w sprawie wniosku o stwierdzenie nadpłaty w podatku od środków transportowych za lata 2007-2011 wraz z należną opłatą skarbową.

Postanowieniem z dnia 7 kwietnia 2011r. Nr WF-PO.3124.3.2.2011.AC / skutecznie doręczonym dnia 08/04/2011r./ Prezydent Miasta Wejherowa wszczął postępowanie podatkowe w sprawie określenia Przedsiębiorstwu Handlowo-Ustługowemu "SOT-AS" Marzena Biernacka wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za lata 2007-2011.

Zgodnie z art.8 ustawy – 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.

Z zapisu art.9 ust.1 ustawy wynika, że obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych (...) ciąży na osobach fizycznych i osobach prawnych będących właścicielami środków transportowych (...). Art.9 ust.3 stanowi, iż w przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, obowiązek podatkowy ciąży na poprzednim właścicielu do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności, natomiast ustęp 4 cyt. artykułu stwierdza, że obowiązek podatkowy (...), powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium RP, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.

Zgodnie z art. 12 ust.1 pkt 2 ustawy – zwalnia się od podatku od środków transportowych środki transportowe stanowiące zapasy mobilizacyjne, pojazdy specjalne oraz pojazdy używane do celów specjalnych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym.

Definicja pojazdu specjalnego określona została w art.2 pkt 36 ustawy z dnia 20 czerwca 1997r. Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz.U. z 2005r. Nr 108, poz.908 ze zmianami). Wynika z niej, że pojazdem specjalnym jest pojazd samochodowy lub przyczepa przeznaczone do wykonywania specjalnej funkcji, która powoduje konieczność dostosowania nadwozia lub posiadania specjalnego wyposażenia; w pojeździe tym mogą być przewożone osoby i rzeczy związane z wykonywaniem tej funkcji.

Przeznaczenia pojazdów specjalnych określone zostały w tabeli 3 załącznika nr 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 27 września 2003r. w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (DZ.U. z 2007r. Nr 137, poz.968 ze zmianami).

Z przedłożonych kserokopii dowodów rejestracyjnych pojazdów, które zdaniem Podatnika winny być zwolnione z opodatkowania podatkiem od środków transportowych w latach 2007-2011 – nie wynika, aby zostały one zakwalifikowane do pojazdów specjalistycznych. Fakt ten potwierdza także informacja uzyskana w dniu 11.04.2011r. z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wejherowie. Powyższe wskazuje, iż samo przystosowanie pojazdu do nauki jazdy nie wpływa na zmianę jego rodzaju, a więc nie stanowi przesłanki do zwolnienia tych przedmiotów z opodatkowania podatkiem od środków transportowych.

Organ podatkowy w prowadzonym postępowaniu przyjął jako dowód – dokumenty urzędowe, jakimi są dowody rejestracyjne spornych pojazdów. Stosownie do art. 194 § 1 Ordynacji podatkowej dokumenty urzędowe sporządzone w formie określonej przepisami prawa przez powołane do tego organy władzy publicznej stanowią dowód tego, co zostało w nich urzędowo stwierdzone. Dane zawarte w dokumencie rejestracji pojazdu przesadzają o rodzaju pojazdu. Kwestię ustalenia jakiego rodzaju jest dany środek transportowy rozstrzyga Starosta Powiatu, jako organ rejestrujący pojazdy, opierając się przede wszystkim na danych wynikających z dowodu rejestracyjnego oraz stosując kwalifikację pojazdów znajdującą się w załączniku nr 4 cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Infrastruktury. Załącznik nr 1 do powołanego rozporządzenia zawiera instrukcję w sprawie rejestracji pojazdów i zgodnie z § 11 tego załącznika, w dowodzie rejestracyjnym wpisuje się rodzaj pojazdu zgodnie z klasyfikacją. Wpis w dowodzie rejestracyjnym pojazdu ma charakter konstytutywny, co oznacza, że jego treść ma istotne znaczenie z punktu widzenia kwalifikowania pojazdu, jako określonego rodzaju środka transportowego stanowiącego przedmiot opodatkowania podatkiem od środków transportowych, w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Odnosząc powyższe do stanu sprawy, organ podatkowy wskazuje, że podane przez Podatnika pojazdy: IVECO UNIC 700 H 20 GWE 44U1 to autobus, natomiast SANOK GWE 46PH jest przyczepą. Oznakowanie takie znajduje potwierdzenie w dowodzie

rejestracyjnym, a tut. Organ podatkowy nie posiada uprawnień do samodzielnej zmiany kwalifikacji pojazdów do określonej grupy. Jeżeli Podatnik kwestionuje zapisy dotyczące danych środka transportowego wynikające z dowodu rejestracyjnego powinien dążyć do wszczęcia postępowania zmierzającego do uchylecia lub stwierdzenia nieważności tej decyzji w organie, który wydał dowód rejestracyjny. W prowadzonym postępowaniu podatkowym w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych za lata 2007-2011 podważenie zapisów znajdujących się w dowodzie rejestracyjnym nie jest możliwe.

W ocenie organu podatkowego samochody ciężarowe oraz autobusy i przyczepy używane przez Podatnika do nauki jazdy nie mogą być pojazdami specjalnymi ponieważ, w czasie trwania kursu, zadaniem instruktora jest przygotowanie przyszłych kierowców do kierowania typowym samochodem ciężarowym /autobusem/. Stosowne oznakowanie oraz pewne zmiany dostosowawcze mają na celu zapewnienie bezpieczeństwa nieuprawnionemu kierowcy oraz innym uczestnikom ruchu drogowego.

Końcowo zauważyć należy, że przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych wiążą podmiotowo z własnością pojazdu, a przedmiotowo z rodzajem i określonymi parametrami technicznymi pojazdu a nie sposobem jego wykorzystywania.

Stosownie do art.21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa – jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że (...) wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

W tym stanie faktycznym i prawnym Prezydent Miasta Wejherowa postanowił jak w sentencji.

Pouczenie:

Na podstawie art.220 i 223 Ordynacji podatkowej, stronie przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej decyzji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Wejherowa w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.

Odwołanie powinno odpowiadać warunkom zawartym w art.222 Ordynacji podatkowej.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Prezydent Miasta Wejherowa
[Podpis]
[Pieczęć]