

IV. INFORMACJE

PISMA MINISTERSTWA FINANSÓW

Pismo nr LK-1089d/LM/JB/01 z dnia 2001-10-02 Ministerstwa Finansów Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru do regionalnych izb obrachunkowych podpisane przez p.o. Zastępcę Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru Justynę Przekopiak

W związku z licznymi pisemnymi i telefonicznymi pytaniami kierowanymi do Ministerstwa Finansów w sprawach dotyczących stosowania przepisów ustawy o opłacie skarbowej przy załatwianiu spraw z zakresu geodezji, dążąc do jednolitego stosowania przepisów opłaty skarbowej w przedmiotowym zakresie przez organy podatkowe oraz organy kontroli, przesyłam w załączeniu „Stanowisko wspólne Głównego Geodety i Ministerstwa Finansów w sprawie stosowania przepisów ustawy z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 86, poz. 960 ze zm.) przy załatwianiu indywidualnych spraw z zakresu geodezji i kartografii, m.in. udostępniania zasobu geodezyjnego i kartograficznego na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2000 Nr 100, poz. 1086 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych” z uprzejmą prośbą o przekazanie organom podatkowym i zespołom zamiejscowym na terenie działania Izby Obrachunkowej.

Przedmiotowe stanowisko zostanie zamieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz będzie opublikowane w Biuletynie Skarbowym.

Załącznik 1

Stanowisko wspólne Głównego Geodety Kraju i Ministerstwa Finansów w sprawie stosowania przepisów ustawy z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 86, poz. 960 ze zm.) przy załatwianiu indywidualnych spraw z zakresu geodezji i kartografii m.in. udostępniania zasobu geodezyjnego i kartograficznego na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (j. t. Dz. U. z 2000 r. Nr 100, poz. 1086 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych.

Udostępnianie danych z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym także danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów z zasobów, udzielanie informacji, a także wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego - na podstawie przepisów ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne, z wyłączeniem sprzedaży map na podstawie zezwoleń wynikających z art. 18 ustawy - należy do kategorii spraw z zakresu administracji publicznej (nie ma charakteru sprzedaży w rozumieniu przepisów kodeksu cywilnego). Czynności te mają charakter administracyjny ze

względu na rodzaj organów prowadzących postępowanie, jak też ze względu na jego przedmiot. Czynności te dokonywane są na wnioski składane w sprawach indywidualnych, wyrażające wolę konkretnego podmiotu w celu spowodowania określonego działania organu administracyjnego. Postępowanie to nie ma charakteru ogólnego postępowania administracyjnego, rozstrzyganego decyzją administracyjną, lecz jest przykładem uproszczonego postępowania administracyjnego. Działanie organów administracyjnych stanowią czynności materialno-techniczne, wskutek których wydany dokument urzędowo potwierdza fakty lub stan prawny gruntów, budowli i lokali zawarty w operacie ewidencyjnym (rodzaj zaświadczenia).

W świetle powyższego, w związku z licznymi wątpliwościami w przedmiocie stosowania przepisów ustawy o opłacie skarbowej w sprawach indywidualnych z zakresu geodezji i kartografii przedstawia się niniejsze stanowisko.

1. Na podstawie art. 1 ust.1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 9 września 2000 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 86, poz.960 ze zm.) opłacie skarbowej podlegają w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej podania (żądania), załączniki do podań, czynności urzędowe dokonywane na podstawie zgłoszenia lub na wniosek zainteresowanego, zaświadczenia i zezwolenia wydane na wniosek zainteresowanego. Zasada ta ma zastosowanie, jeżeli wymienione przedmioty opłaty skarbowej na podstawie odrębnych przepisów nie podlegają innym opłatom o charakterze publiczno-prawnym lub nie są od tych opłat zwolnione. Przepisy ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (j. t. Dz. U. z 2000 r. Nr 100, poz. 1086 ze zm.) oraz przepisy wykonawcze nie ustalają innych opłat o charakterze publiczno-prawnym od podań i załączników składanych w sprawach indywidualnych z zakresu geodezji i kartografii (oraz nie zwalniają z tych opłat).

Z powyższej regulacji wynika, że podania i załączniki do podań składane w sprawach indywidualnych z zakresu geodezji i kartografii podlegają opłacie skarbowej, jako odrębne przedmioty tej opłaty na podstawie art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o opłacie skarbowej na zasadach ogólnych, według stawek określonych w części I, ust. 1 i 2 kol. 3 tabeli, stanowiącej załącznik do ustawy, tj. 5 zł od podania i 50 gr. od załącznika do podania (jeżeli nie ma zastosowania podmiotowe lub przedmiotowe zwolnienie od tej opłaty na podstawie tej ustawy). Do wniosków, które podlegają opłacie skarbowej należy zaliczyć m.in.:

- żądania uprawnionych osób lub podmiotów, o których mowa w art. 24 ust. 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne o udzielenie informacji oraz wydanie wypisów i wyrysów z operatu ewidencyjnego,
- wnioski o uzgodnienie usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu (§ 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 2 kwietnia 2001 r. (Dz. U. Nr 38, poz. 455).

Natomiast przykładem przedmiotowego zwolnienia od opłaty skarbowej są wnioski i załączniki w sprawie rozgraniczenia nieruchomości oraz dotyczące scalania i zamiany gruntów (Część I, kol. 4 pkt 10 załącznika do ustawy o opłacie skarbowej).

Nie podlegają opłacie skarbowej zgłoszenia, które mimo, że wywołują określone skutki materialnoprawne, mają charakter informacyjny. Do zgłoszeń, które nie podlegają opłacie skarbowej należy zaliczyć:

- zgłaszanie przez wykonawców prac geodezyjnych i kartograficznych do organów, o których mowa w art. 40 ust. 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, prac przed przystąpieniem do ich wykonania, a po wykonaniu prac przekazanie powstałych materiałów lub informacji o tych materiałach do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (art. 12 tej ustawy),
- zgłaszanie właściwemu staroście wszelkich zmian danych objętych ewidencją gruntów i budynków, w terminie 30 dni licząc od dnia powstania tych zmian (art. 22 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne).

2. Zgodnie z art. 40 ust. 3b ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (j. t. Dz. U. z 2000 r. Nr 100, poz. 1086 ze zm.) wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego, uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu oraz związanych z prowadzeniem krajowego systemu informacji o terenie, udzielanie informacji, a także wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego jest odpłatne. Wysokość opłat określają przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 14 listopada 2000 roku w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji, a także wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego (Dz. U. Nr 115, poz. 1209).

Na podstawie art. 3 ustawy o opłacie skarbowej czynności te nie podlegają opłacie skarbowej. Objęcie przedmiotowych czynności geodezyjnych i kartograficznych opłatami o charakterze publicznoprawnym zwalnia bowiem te przedmioty (czynności) z opłaty skarbowej.

Warszawa, 2001.09.28

Pismo Ministerstwa Finansów Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru z dnia 21 listopada 2001 r. numer LK-2123/LK/01/KT do regionalnych izb obrachunkowych podpisane przez p.o. Zastępcę Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru Justynę Przekopiak w sprawie stosowania nowych przepisów o podatków od środków transportowych

Departament Podatków Lokalnych i Katastru przesyła w załączeniu informację, przygotowaną we współpracy z Ministerstwem Infrastruktury, dotyczącą stosowania nowych przepisów o podatku od środków transportowych – do wiadomości Regionalnych Izb Obrachunkowych i ewentualnego wykorzystania.

Informacja została przygotowana w związku z licznymi pytaniami organów podatkowych, w celu ułatwienia gminom poboru i wymiaru podatku od środków transportowych na nowych zasadach.

Załącznik 1

Informacja w sprawie podatku od środków transportowych

W związku z licznymi wątpliwościami przy interpretacji przepisów dotyczących podatku od środków transportowych wprowadzonych przez ustawę z dnia 8 grudnia 2000 r. o *zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o dopłatach do oprocentowania niektórych kredytów bankowych, ustawy – Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi, ustawy – Ordynacja podatkowa, ustawy o finansach publicznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych – w związku z dostosowaniem do prawa Unii Europejskiej* (Dz. U. Nr 122, poz. 1315) – Departament Transportu Samochodowego w Ministerstwie Infrastruktury i Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru w Ministerstwie Finansów informują.

Dotychczas podstawę opodatkowania podatkiem od środków transportowych stanowiła dopuszczalna ładowność pojazdu. Od 2002 r. podstawą opodatkowania będzie dopuszczalna masa całkowita pojazdu (DMC).

Zgodnie z art. 2 pkt 54 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. Nr 98, poz. 602 ze zm.) DMC jest to suma masy własnej pojazdu i jego dopuszczalnej ładowności.

Masa własna jest to masa pojazdu z jego normalnym wyposażeniem, olejami, smarami i cieczami w ilościach nominalnych, bez kierującego, natomiast dopuszczalna ładowność to największa masa ładunku i osób, jaką może przewozić pojazd po drodze.

Dane dotyczące ww. parametrów technicznych pojazdów mogą wynikać m.in. z następujących dokumentów:

– dowodu rejestracyjnego pojazdu,

- karty pojazdu,
- wyciągu ze świadectwa homologacji,
- zaświadczenia z badania technicznego przeprowadzonego przez uprawnioną Stację Kontroli Pojazdów.

Ponadto, należy zauważyć, iż na podstawie rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 14 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych czynności organów związanych z dopuszczaniem pojazdów do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz. U. z 2001 r. Nr 4, poz. 37) będzie tworzona baza danych o pojazdach zarejestrowanych przez organ rejestrowy oraz katalog marek i typów pojazdów homologowanych oraz dopuszczonych do ruchu na terytorium RP.

Stosownie do §3 ww. rozporządzenia ustala się zbiór danych i informacji stanowiących informatyczną bazę danych gromadzonych w celu rejestracji pojazdów. Dane te obejmują m. in.: dopuszczalną masę całkowitą, liczbę osi, największy dopuszczalny nacisk osi, dopuszczalną masę całkowitą ciągniętej przyczepy oraz liczbę miejsc do siedzenia.

Stosownie do brzmienia § 8 ww. rozporządzenia, Instytut Transportu Samochodowego w Warszawie został zobowiązany do opracowania oraz bieżącej aktualizacji katalogu marek i typów pojazdów homologowanych oraz dopuszczonych do ruchu na terytorium RP. Katalog ten zostanie opracowany na podstawie danych pochodzących ze świadectw homologacji pojazdów oraz uwierzytelnionych kopii dokumentów identyfikacyjnych pojazdów przesyłanych przez organy rejestrujące. Katalog ten może stanowić materiał pomocniczy do ustalania danych technicznych pojazdów i będzie udostępniany odpłatnie.

Należy zauważyć, że jeżeli organ podatkowy ma wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, może w razie potrzeby, na podstawie art. 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.), przeprowadzić oględziny, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne, to zgodnie z art. 197 § 1 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy może powołać biegłego lub biegłych w celu wydania opinii.

Warto podkreślić, iż w dowodach rejestracyjnych wydawanych na podstawie ww. rozporządzenia, tj. od marca br., znajdują się dane potrzebne organom podatkowym, z wyjątkiem informacji o rodzaju zawieszenia pojazdu oraz DMC zespołu pojazdów, o których mowa w załączniku nr 3 do art. 8 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ad. Art. 8

- art. 8 pkt 4

Na podstawie art. 8 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podlegają ciągniki siodłowe i balastowe, które są przystosowane do używania łącznie

z naczepą lub przyczepą – o DMC zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton. Oznacza to, że mimo iż opodatkowaniu podlegają jedynie ciągniki siodłowe i balastowe, podstawę opodatkowania stanowi **DMC całego zespołu pojazdów**.

Na DMC zespołu pojazdów składają się: masa własna ciągnika siodłowego + DMC naczepy lub DMC ciągnika balastowego + DMC przyczepy. Należy zauważyć, iż w § 3 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 1 kwietnia 1999 r. w sprawie warunków technicznych pojazdów oraz zakresu ich niezbędnego wyposażenia (Dz. U. Nr 44, poz. 432) zostały określone maksymalne DMC dla pojazdów jedno i wieloosłonowych w zależności od liczby osi.

W przypadku noworejestrowanych (po 26 marca 2001 r.) ciągników siodłowych organ rejestrujący wpisuje DMC zespołu pojazdów w dowodzie rejestracyjnym ciągnika siodłowego w adnotacjach urzędowych. Natomiast w przypadku ciągników siodłowych, których dowody rejestracyjne były wydawane przed wyżej podaną datą lub posiadają dowody rejestracyjne wydane według starych wzorów, organ rejestrujący nie miał obowiązku wpisywania DMC zespołu pojazdów. Podatnicy powinni zwrócić się do organu rejestrującego o dokonanie/uzupełnienie wpisu w tym zakresie.

Wniosek o dokonanie takiej czynności zwolniony jest od opłaty skarbowej na podstawie pkt 1 części I kol. 4 załącznika do ustawy z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 86, poz. 960 z zm.), jak również dokonanie/uzupełnienie wpisu w dowodzie rejestracyjnym, stanowiące czynność urzędową nie wymienioną w załączniku, nie podlega opłacie skarbowej.

W przypadku ciągników balastowych, organ podatkowy może obliczyć DMC zespołu pojazdów, biorąc pod uwagę DMC ciągnika balastowego i, zadeklarowaną przez podatnika, maksymalną DMC potencjalnej przyczepy, którą może ciągnąć ten ciągnik.

W przypadku ciągników balastowych i samochodów ciężarowych organy podatkowe mogą pomocniczo wykorzystać zasadę wyrażoną w art. 62 ustawy Prawo o ruchu drogowym. Na potrzeby obliczenia podatku od środków transportowych DMC przyczepy ciągniętej przez samochód ciężarowy (ciągnik balastowy) nie może przekroczyć DMC tego samochodu (ciągnika balastowego) powiększonej o 40%.

– art. 8 pkt 6

Ustalenie właściwej stawki podatku od środków transportowych w przypadku przyczep i naczep możliwe będzie w oparciu o zadeklarowaną przez podatnika DMC zespołu pojazdów tj.

- DMC naczepy oraz najmniejszą z możliwych mas własnych potencjalnego ciągnika siodłowego mogącego ciągnąć daną naczepę lub
- DMC przyczepy oraz najmniejszą z możliwych DMC potencjalnego ciągnika balastowego (samochodu ciężarowego) mogącego ciągnąć daną przyczepę.

W przypadku ciągników balastowych i samochodów ciężarowych organy podatkowe mogą pomocniczo wykorzystać zasadę wyrażoną w art. 62 ustawy Prawo o ruchu drogowym. Na potrzeby obliczenia podatku od środków transportowych DMC przyczepy ciągniętej przez samochód ciężarowy (ciągnik balastowy) nie może przekroczyć DMC tego samochodu (ciągnika balastowego) powiększonej o 40%.

Na przykład: przyczepa o DMC 14 ton może być ciągnięta przez ciągnik balastowy o DMC nie mniejszej niż 10 ton.

Natomiast w przypadku ciągników siodłowych podobnym kryterium prawidłowego zestawienia zespołu pojazdów może być zgodność nacisku na siodło z techniczną maksymalną siłą pionową działającą na urządzenie sprzęgające ciągnika. W sprawach wątpliwych i spornych pomocniczo będzie można korzystać, od roku 2002, z opinii rzeczoznawcy samochodowego.

Ad. Art. 9 ust. 7

Obecnie trwają prace nad wydaniem rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru wykazu środków transportowych, które zostanie opublikowane do końca br.

Ad. Art. 10 ust. 1

Pierwsza waloryzacja górnych granic stawek kwotowych, zgodnie z art. 20 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nastąpi dopiero w roku 2002 i będzie obowiązywać w roku podatkowym 2003. W roku podatkowym 2002 obowiązywać będą górne granice stawek wynikające z Dziennika Ustaw z 2000 r. Nr 122, poz. 1315.

Ad. Art. 10 ust. 2

Zgodnie z brzmieniem tego przepisu, rady gmin mają obowiązek, przy uchwalaniu stawek podatku od środków transportowych dla pojazdów, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3, 5, 7, uwzględnić rodzaj środka transportowego, jego wpływ środowisko naturalne, dopuszczalną masę całkowitą pojazdu, rok produkcji albo wiek pojazdu, nacisk na siodło ciągnika albo liczbę miejsc do siedzenia.

Pod pojęciem „wpływ pojazdu na środowisko naturalne” należy rozumieć poziom emisji spalin i hałasu do środowiska naturalnego wynikający z odpowiednich certyfikatów uzyskiwanych przez producentów i importerów pojazdów (dot. Certyfikatów EURO 0, 1, 2, 3). Producent lub importer pojazdu może wystawić właścicielowi pojazdu zaświadczenie, że dany typ pojazdu spełnia określony poziom wymagań. Praktyka taka stosowana była od kilku lat w transporcie międzynarodowym w związku z wydaniem koncesji, a obecnie licencji.

Oдноśnie parametru „nacisk na siodło ciągnika” najbardziej charakterystyczne są przedziały:

- do 7000 kg (ciągniki lekkie)
- 7000 do 13 000 kg (najbardziej typowe)
- powyżej 13 000 kg (ciągniki ciężkie). Rady gmin różnicując stawki ze względu na nacisk na siodło mogą uwzględnić te przedziały.

Zastosowanie poszczególnych parametrów następuje tylko w przypadkach, gdy jest to możliwe np. liczba miejsc do siedzenia może dotyczyć tylko autobusów, podczas gdy parametr „nacisk na siodło ciągnika” może dotyczyć tylko ciągnika siodłowego. Konieczne jest zastosowanie co najmniej jednego, wymienionego w tym przepisie parametru.

Ad. Art. 10 ust. 3

Zmiany dotyczące podatku od środków transportowych zawarte w Dz. U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1315 **wchodzą w życie od 2002 r.** Także omawiany przepis zacznie obowiązywać również dopiero w roku podatkowym 2002, co oznacza, że po raz pierwszy będzie można go zastosować dopiero na rok podatkowy 2003 w odniesieniu do stawek z roku 2002.

Ad. Art. 12b

– wysokość stawek minimalnych

Minimalne stawki podatku od środków transportowych zawarte w załącznikach nr 1-3 muszą być waloryzowane jedynie wówczas, gdy procentowy wskaźnik kursu EURO na dzień 1 października danego roku podatkowego w stosunku do kursu EURO w roku bazowym 2000 przekroczy 5%.

Ze względu na fakt, że w bieżącym roku próg ten nie został przekroczony, Rozporządzenie Ministra Finansów, o którym mowa w art. 12b ust. 5 nie zostanie wydane.

W związku z powyższym w roku podatkowym 2002 będą obowiązywać stawki minimalne określone w Dzienniku Ustaw z 2000 r. Nr 122, poz. 1315.

Ponadto, wysokość stawek podatku od środków transportowych wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 4 i pkt 6 musi mieścić się pomiędzy górną granicą stawki kwotowej, a stawką minimalną podaną w załącznikach, przy uwzględnieniu liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu oraz rodzaju zawieszenia.

Jeżeli jednak dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów jest mniejsza niż najniższa DMC wynikająca z tabeli załącznika należy przyjąć, iż stawka minimalna dla danego rodzaju środka transportowego nie została określona i jedynym ograniczeniem przy uchwalaniu stawki podatku jest górna granica stawki.

W przypadku, jeżeli DMC zespołu pojazdów jest wyższa niż najwyższa DMC wynikająca z tabeli załącznika, to wówczas należy przyjąć, iż będą miały zastosowanie

najwyższe z podanych w załączniku stawek minimalnych dla pojazdów o odpowiedniej liczbie osi.

– **rodzaj zawieszenia**

Informacja w sprawie zawieszenia pneumatycznego umieszczana jest, w przypadku samochodów nowych, w świadectwie homologacji. Ministerstwo Infrastruktury projektuje dokonanie zmian legislacyjnych, polegających na wprowadzeniu obowiązku zamieszczania informacji o rodzaju zawieszenia, przez producentów i importerów nowych pojazdów, w wyciągach ze świadectw homologacji.

W pojazdach używanych zarejestrowanych, informacji o rodzaju zawieszenia może udzielić producent, importer pojazdu wydając, na wniosek właściciela pojazdu, stosowne zaświadczenie lub duplikat wyciągu ze świadectwa homologacji. Także Stacja Kontroli Pojazdów (SKP) w trakcie badania technicznego może określić, czy pojazd ma zawieszenie pneumatyczne i wydać stosowne zaświadczenie. Ww. dokumenty mogą stanowić podstawę do zamieszczenia stosownej adnotacji w dowodzie rejestracyjnym pojazdu na podstawie art. 75 ust. 1 ustawy Prawo o ruchu drogowym.

Odnośnie uwzględniania, przy ustalaniu stawki podatku od środków transportowych, rodzaju zawieszenia, trzeba zauważyć, iż w przypadku zawieszenia o mieszanym charakterze (pneumatyczne i inne) okolicznością decydującą o wysokości opodatkowania pojazdu jest rodzaj zawieszenia tzw. osi nośnej (oś najbardziej obciążona powodująca największy nacisk na drogę). Jeżeli ta oś ma zawieszenie pneumatyczne, to pojazd należy uznać za pojazd z zawieszeniem pneumatycznym. Liczba osi pojazdu wynika z wpisu w dowodzie rejestracyjnym pojazdu.

Zawieszenia równoważne z pneumatycznym – rodzaj takiego zawieszenia deklaruje na potrzeby badań homologacyjnych producent lub importer na podstawie odrębnych badań laboratoryjnych. Informacja ta zawarta jest w świadectwie homologacji. Tej cechy pojazdu (tzn. że pojazd posiada zawieszenie równoważne z pneumatycznym) nie można stwierdzić w drodze badania technicznego w SKP.

Objaśnienia do formularza WT-1 „Wykaz środków transportowych”

Formularz WT-1 „Wykaz środków transportowych” składany jest przez podatników, którzy są właścicielami (współwłaścicielami) lub posiadają (w przypadku jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, na które zarejestrowane są środki transportowe) następujące środki transportowe:

- 1) samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej od 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.

Podstawa prawna: art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9 poz. 31 ze zm.) zwanej dalej „ustawą”: w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, zmiany miejsca zamieszkania lub siedziby firmy – osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej, na które środek transportowy jest zarejestrowany, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu wykaz środków transportowych, sporządzony na formularzu według ustalonego wzoru.

Termin składania: 14 dni od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, zmiany miejsca zamieszkania lub siedziby (art. 9. ust. 5 ustawy).

***Uwaga:** składający wykaz środków transportowych wypełnia tylko rubryki oznaczone kolorem białym. W przypadku wpisywania liczb i numerów należy każdą cyfrę wpisać w osobną kratkę.*

CZEŚĆ A

Miejsce składania wykazu:

- organem podatkowym właściwym w sprawach podatku od środków transportowych jest wójt, (burmistrz, prezydent miasta) gminy, na terenie której znajduje się miejsce zamieszkania lub siedziba podatnika, a w przypadku przedsiębiorstwa wielozakładowego lub podmiotu, w którego skład wchodzi wydzielone jednostki organizacyjne – gminy, na terenie której znajduje się zakład lub jednostka posiadająca środki transportowe podlegające opodatkowaniu (art. 9 ust. 6 ustawy).

CZEŚĆ B

Dane składającego wykaz:

- należy wpisać dane identyfikacyjne składającego wykaz.

CZEŚĆ C

Okoliczności powodujące konieczność złożenia wykazu to:

- okoliczności powodujące powstanie obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych, którymi zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy są:
 - w przypadku środka transportowego nowego – rejestracja tego środka transportowego,
 - w przypadku środka transportowego rejestrowanego już wcześniej – nabycie tego środka transportowego;
- okoliczności powodujące wygaśnięcie obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych, którymi zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy, są:
 - wycofanie na stałe środka transportowego z ruchu (wyrejestrowanie),
 - zbycie środka transportowego;
- zmiana miejsca zamieszkania lub siedziby podatnika, powodująca konieczność aktualizacji danych zawartych w wykazie (art. 9 ust. 5 ustawy).

CZEŚĆ D

Dane dotyczące przedmiotów opodatkowania:

- zgodnie z art. 2 pkt 54 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. Nr 98, poz. 602 ze zm.) dopuszczalna masa całkowita (DMC) jest to suma masy własnej pojazdu i jego dopuszczalnej ładowności. Masa własna jest to masa pojazdu z jego normalnym wyposażeniem, olejami, smarami i cieczami w ilościach nominalnych, bez kierującego, natomiast dopuszczalna ładowność to największa masa ładunku i osób, jaką może przewozić pojazd po drodze.

Dane dotyczące ww. parametrów technicznych pojazdów mogą wynikać m. in. z następujących dokumentów:

- dowodu rejestracyjnego pojazdu,
 - karty pojazdu,
 - wyciągu ze świadectwa homologacji,
 - zaświadczenia z badania technicznego przeprowadzonego przez uprawnioną Stację Kontroli Pojazdów;
- liczba pojazdów, jaką należy wpisać w tej części, obejmuje wyłącznie te pojazdy, od których podatnik jest zobowiązany zapłacić podatek od środków transportowych – nie należy zatem w części D wykazywać pojazdów zwolnionych z tego podatku. W poszczególnych polach należy wykazywać odrębnie liczbę środków transportowych danego rodzaju zgodnie z tytułem danego wiersza, a nie liczbę zespołów pojazdów

czy też liczbę wszystkich środków transportowych wchodzących w skład zespołu pojazdów;

- **ad. D.4.:** liczba pojazdów do wykazania dotyczy jedynie ciągników siodłowych i balastowych, a nie wszystkich środków transportowych wchodzących w skład zespołu pojazdów. Pozycje 29-31 należy wypełnić w przypadku, gdy składający wykaz jest właścicielem (współwłaścicielem) takich ciągników siodłowych lub balastowych, które technicznie są przystosowane do ciągnięcia przyczepy lub naczepy;
- **ad. D.5.:** liczba środków transportowych do wykazania dotyczy jedynie przyczep i naczep, a nie zespołu pojazdów;
- **ad. D. 8., 9. i 10.:** liczba osi dotyczy wyłącznie samochodu ciężarowego, a nie liczby osi zespołu pojazdów;
- **ad. D. 11.-12.:** liczba osi dotyczy wyłącznie ciągnika siodłowego lub balastowego, a nie liczby osi zespołu pojazdów;
- **ad. D. 13. – D. 15.:** liczba osi dotyczy wyłącznie naczepy lub przyczepy, a nie liczby osi zespołu pojazdów.

CZEŚĆ E

Informacja o środkach transportowych zwolnionych na podstawie art. 12 ustawy:

- na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy zwolnione z podatku od środków transportowych są:
 - środki transportowe stanowiące zapasy mobilizacyjne,
 - pojazdy specjalne oraz pojazdy używane do celów specjalnych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym;
- należy wypełnić w przypadku, gdy składający wykaz jest właścicielem (współwłaścicielem) środków transportowych, które zostały zwolnione z podatku na mocy uchwały rady gminy.

Obowiązek złożenia wykazu cięży na wszystkich środkach transportowych niezależnie od tego, czy znajdujące się w ich posiadaniu pojazdy podlegają opodatkowaniu czy też zostały zwolnione. Wynika to z konstrukcji obowiązku podatkowego, który obejmuje wszystkich właścicieli środków transportowych. Ustawodawca w pewnych przypadkach odstępuje jednak od opodatkowania niektórych kategorii pojazdów wprowadzających zwolnienia w drodze ustawy. Inne zwolnienia mogą wynikać z treści uchwały rady gminy.

PRZYPOMINAMY, RADZIMY, INFORMUJEMY ...**Wnioski w sprawie szczegółowych zasad obliczania i trybu przekazywania gminom kwoty rekompensującej dochody utracone z tytułu ustawowych ulg i zwolnień****25 lutego 2002 roku**

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 lutego 1999 roku (Dz. U. Nr 13 poz. 118, oraz z 2001 roku Nr 84 poz. 915) mija termin złożenia do regionalnej izby obrachunkowej przez jednostki samorządu terytorialnego wniosków za rok 2001 o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w odpowiednich ustawach. We wnioskach wykazuje się faktyczne roczne skutki ulg i zwolnień ustawowych wynikające z decyzji i nakazów płatniczych lub decyzji zmieniających te nakazy oraz deklaracji podatkowych na dany rok podatkowy na dzień 31 grudnia 2001 roku.

Wnioski o których mowa wyżej prosimy przekazywać w formie wydruku z programu sprawozdania – Budżet ST II oraz w postaci elektronicznej.

Przypominamy również, że zasada ta dotyczy także każdorazowo dokonywanej korekty wniosków, które należy kierować bezpośrednio do właściwej regionalnej izby obrachunkowej. Wnioski negatywne obowiązują również.

Sprawozdawczość

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279) ustalone zostały następujące rodzaje sprawozdań budżetowych za IV kwartały oraz za rok 2001, a także terminy ich przekazywania:

Do dnia 31 stycznia 2002 roku

1. **Rb – 27 ZZ** – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, składają zarządom jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu jednostki bezpośrednio realizujące zadania,
2. **Rb-50** – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, składają zarządom jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu jednostki bezpośrednio realizujące zadania,
3. **Rb-50** – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu

- terytorialnego ustawami, składają zarządom jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu jednostki bezpośrednio realizujące zadania,
4. **Rb-27 S** - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, składają zarządom jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu samorządowe jednostki budżetowe a także jednostki samorządu terytorialnego,
 5. **Rb-28 S** - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, składają zarządom jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu samorządowe jednostki budżetowe a także jednostki samorządu terytorialnego,
 6. **Rb-Z** - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, zarządom jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu składają jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe nie posiadające osobowości prawnej a także jednostki samorządu terytorialnego,
 7. **Rb-N** - kwartalne sprawozdanie o stanie należności zarządom jednostek samorządu terytorialnego składają w formie dokumentu jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe nie posiadające osobowości a także jednostki samorządu terytorialnego,
 8. **Rb-30** – roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych składają zarządom jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu wszystkie zakłady budżetowe,
 9. **Rb-31** – roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych składają jednostkom budżetowym w formie dokumentu wszystkie gospodarstwa pomocnicze,
 10. **Rb-32** – roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych składają zarządom jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu wszystkie środki specjalne,
 11. **Rb-33** – roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej składają zarządom jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu wszystkie fundusze celowe nie posiadające osobowości prawnej.

Do dnia 9 lutego 2002 roku

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu

publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 148 poz. 1653) składają w formie dokumentu sprawozdania jednostkowe i zbiorcze:

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności

- 1) samorządowe instytucje kultury do Zarządu jednostki samorządu terytorialnego będącego organizatorem instytucji kultury,
- 2) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej do Zarządu nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) fundusze celowe **posiadające osobowość prawną** (gminne, powiatowe lub wojewódzkie) do zarządu nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego,
- 4) samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego do Zarządu nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego.

Do dnia 15 lutego 2002 roku

1. **Rb-50** - kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartały **przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego** sporządzają według poszczególnych dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje, w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

Sprawozdania te przekazywane są przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego wyłącznie w formie dokumentu:

- a) dysponentom głównym przekazującym dotacje,
- b) regionalnej izbie obrachunkowej (do wiadomości),
- c) a także do delegatury NIK (do wiadomości).

Uwaga!

Miasta na prawach powiatu sporządzają odrębne sprawozdania Rb-50 dla zadań gminnych i powiatowych.

2. **Rb-31** – roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych w formie dokumentu składają zarządom jednostek samorządu terytorialnego wszystkie jednostki budżetowe przy których prowadzone są gospodarstwa pomocnicze.

W terminie do 28 lutego 2002 roku

Przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego sporządzają i przekazują do regionalnej izby obrachunkowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2001 roku w formie dokumentu oraz pliku bazy danych następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

1. **Rb – 27 S** - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
2. **Rb – 28 S** - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
3. **Rb – Z** kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń obejmując tym sprawozdaniem również zobowiązania samorządowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
4. **Rb – N** kwartalne sprawozdanie o stanie należności obejmując nim również należności samorządowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,

Uwaga! Bardzo ważne!

Po raz pierwszy za IV kwartał 2001 roku, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego ma obowiązek przekazania, w formie dokumentu oraz elektronicznej, zbiorczych sprawozdań Rb – Z oraz Rb – N otrzymanych od samorządowych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, funduszy celowych posiadających osobowość prawną a także samorządowych osób prawnych do regionalnej izby obrachunkowej (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku Dz. U. Nr 148, poz. 1653).

Sprawozdania z tych jednostek przewodniczący zarządu przekazuje również w terminie do 28 lutego. **Sprawozdania negatywne obowiązują.**

5. **Rb – NDS** kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
6. **Rb – PDP** roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy, miasta na prawach powiatu, Związku Komunalnego m. st. Warszawy.

Uwaga ! Wyjątkowo sprawozdania wymienione w tym punkcie przekazywane są do Regionalnych Izb Obrachunkowych w 2 egzemplarzach.

7. **Rb – 30** roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
8. **Rb – 31** roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,
9. **Rb – 32** roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych,
10. **Rb – 33** roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.

Uwaga!

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, korekty sprawozdań oraz skorygowane dane w formie elektronicznej jednostki samorządu terytorialnego przekazują do regionalnych izb obrachunkowych w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości. Wspomniane korekty sprawozdań oraz skorygowane dane w formie elektronicznej otrzymane od jednostek samorządu terytorialnego przekazywane są każdorazowo do Ministerstwa Finansów.

Do dnia 31 marca 2002 roku

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.(Dz. U. 153, poz.1752 z 2001 roku) jednostki i placówki kontynuujące działalność sporządzają sprawozdanie finansowe, zwane bilansem na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.

- 1) Bilans sporządzany na podstawie własnych ksiąg rachunkowych jednostki jest bilansem jednostkowym ,
- 2) bilans sporządzany na podstawie bilansów jednostkowych lub jednostkowych i łącznych jest bilansem łącznym,
- 3) bilanse łączne są sumą bilansów jednostkowych lub jednostkowych i łącznych i sporządza się je w zaokrągleniu do tysiąca złotych.

Bilanse sporządza się według wzorów stanowiących załączniki do wyżej wymienionego Rozporządzenia:

- 1) według załącznika nr 4 dla wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) według załącznika nr 5 dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
- 3) według załącznika nr 7 dla skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, który pozostaje w jednostce samorządu terytorialnego.

W celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego stosuje się odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości przy założeniu iż jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego.

Do dnia 30 kwietnia 2002 roku

Zarządy jednostek samorządu terytorialnego sporządzają bilanse łączne osobno dla:

- 1) jednostek budżetowych,
- 2) zakładów budżetowych jednostek budżetowych oraz
- 3) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych.

Wyżej wymienione bilanse przekazują do Regionalnych Izb Obrachunkowych.

Uwaga!

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego opisują członkowie zarządu i skarbnik. Bilanse łączne i skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego podpisuje przewodniczący zarządu i skarbnik.

*Maria Gerus
Zastępca Naczelnika WIAS*

SZKOLENIA

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy w miesiącach styczniu i lutym 2002 r. organizuje następujące szkolenia:

- dla służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego województwa kujawsko – pomorskiego:
 - **29.01. i 30.01.** – „Dopuszczalność udzielania pomocy publicznej dla przedsiębiorców ze środków gminy”;
- szkolenie dla osób udzielających zamówienia publiczne oraz realizujących w praktyce postępowania o udzielenia zamówienia publicznego:
 - **31.01., 20.2.** – „Nowelizacja ustawy o zamówieniach publicznych w związku z dostosowaniem do prawa Unii Europejskiej”;
- szkolenie dla skarbników jednostek samorządu terytorialnego z terenu województwa kujawsko-pomorskiego:
 - **4-6.02., 11-13.02., 16-18.02.** – „Nowe zasady rachunkowości i ewidencji w jednostkach samorządowych po nowelizacji ustawy o rachunkowości w świetle

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych”;

- szkolenie dla księgowych jednostek organizacyjnych jst. z terenu województwa kujawsko-pomorskiego:
 - **25.02. i 26.02.** – „Nowe zasady rachunkowości i ewidencji w jednostkach samorządowych po nowelizacji ustawy o rachunkowości w świetle rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych”.

**INFORMUJEMY, ŻE ZOSTAŁ URUCHOMIONY DODATKOWY ADRES POCZTY
ELEKTRONICZNEJ**

bydgoszcz@rio.gov.pl