



Łódź, 26.02.2026 r.

WA-4120-4/2026-w

Przewodnicząca Rady Miejskiej  
w Żychlinie

Urząd Gminy w Żychlinie  
ul. Norberta Barlickiego 15  
99-320 Żychlin

W odpowiedzi na pismo Pani Przewodniczącej zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia odnośnie:

- 1) możliwości zmiany (obniżenia) podatku od środków transportowych w 2026 r. w trakcie roku podatkowego, w szczególności, czy taka zmiana jest możliwa bez jednoczesnej zmiany uchwały budżetowej na 2026 rok;
- 2) czy podatek od środków transportowych jest podatkiem rocznym, ustalany każdorazowo przed rozpoczęciem kolejnego roku podatkowego;
- 3) czy możliwe są zwolnienia podmiotowe podatku od środków transportowych

– uprzejmie informuję:

Podatek od środków transportowych jest podatkiem rocznym. Uchwała rady gminy, o jakiej mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz.U. 2025, poz. 707) o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2025, poz. 707) powinna być podjęta w takim terminie, aby został zachowany minimalny czternastodniowy okres *vacatio legis*, czyli okres między dniem ogłoszenia uchwały w dzienniku urzędowym a określonym w uchwale dniem jej wejścia w życie (1 stycznia roku podatkowego).

Mimo rocznego charakteru podatku od środków transportowych nie jest wykluczone obniżenie wysokości stawek tego podatku w trakcie roku podatkowego ze skutkiem dla całego roku podatkowego (szerzej: Rafał Dowgier, glosa do wyroku NSA z dnia 19 grudnia 2002 r., SA/Po 2402/02, „Finanse Komunalne” 2004/11/65).

W uchwale obniżającej stawkę podatku od środków transportowych powinno się w takim przypadku znaleźć – oprócz postanowienia o jej wejściu w życie – postanowienie intertemporalne, z którego będzie wynikało, że nowa, niższa wysokość stawki ma zastosowanie do podatku za cały rok, tj. począwszy od dnia 1 stycznia danego roku podatkowego.

Ocena, czy za obniżeniem wysokości stawek podatku od środków transportowych w trakcie roku podatkowego przemawiają dostateczne powody, należy do rady gminy. Takie okoliczności, jak zła sytuacja materialna podatników zamieszkujących lub mających siedzibę na terenie gminy, przy

relatywnie wysokich stawkach podatku w porównaniu ze stawkami określonymi w gminach sąsiednich, mogą uzasadniać obniżenie wysokości stawek w trakcie roku podatkowego.

Zasady demokratycznego państwa prawnego w przedstawionych okolicznościach nie sprzeciwiają się wsteczemu działaniu uchwały w tym przedmiocie (art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, Dz.U. 2019, poz. 1461).

Obniżenie wysokości stawek podatku od środków transportowych w trakcie roku podatkowego wymaga weryfikacji planu dochodów, co może, ale nie musi doprowadzić do zmiany uchwały budżetowej.

Podatek od środków transportowych jest podatkiem rocznym, ale to nie oznacza, że wysokość stawek tego podatku musi być określona w drodze uchwały rady gminy każdorazowo przed rozpoczęciem kolejnego roku podatkowego. Istotne jest to, aby stawki podatku i ewentualne zwolnienia przedmiotowe obejmowały cały rok podatkowy lub całe lata podatkowe. Uchwała musi zatem wchodzić w życie z dniem 1 stycznia (z wyjątkiem uchwały obniżającej wysokość stawek w trakcie roku) i może obowiązywać do dnia 31 grudnia danego roku lub jednego z kolejnych lat, może również obowiązywać bez ograniczenia w czasie.

W przypadku gdy uchwała ma obowiązywać przez jeden rok podatkowy lub kilka określonych lat podatkowych, w razie nieuchwalenia stawek podatku od środków transportowych na kolejny rok podatkowy w myśl art. 20a ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i o płatach lokalnych będą stosowane stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy lub stawki wynikające z załączników nr 1-3 do ustawy.

Jeśli obowiązywanie uchwały nie zostanie ograniczone do danego roku podatkowego, istnieje konieczność corocznego sprawdzania, czy stawki minimalne podatku wynikające z załączników nr 1-3 do ustawy nie są wyższe od stawek wynikających z uchwały.

Nie są dopuszczalne zwolnienia podmiotowe w podatku od środków transportowych, gdyż art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych upoważnia radę gminy jedynie do wprowadzenia „innych zwolnień przedmiotowych”.

Informuję jednocześnie, że stanowisko zawarte w niniejszym piśmie udzielone zostało w ramach prowadzonej przez Izbę działalności informacyjnej i nie ma mocy wiążącej.

Z poważaniem

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Łodzi  
Ryszard Paweł Krawczyk  
/podpisano elektronicznie/