



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

Gorzów Wielkopolski, dnia 27 listopada 2015 r.

Poz. 2122

UCHWAŁA NR 222/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 18 listopada 2015 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 91 ust 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr XVI/76/15 Rady Gminy Bledzew z dnia 28 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 02 listopada 2015 r. stwierdza:

nieważność w części § 2 ust. 2 pkt 2 uchwały, o treści cyt. "Inkasentami upoważnionymi do poboru podatku są: (...) pracownik Urzędu Gminy Bledzew prowadzący kasę Urzędu w ramach umowy o pracę" - z powodu naruszenia art. 7 i art. 94 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 12 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.).

Uzasadnienie

Rada Gminy Bledzew w § 2 ust. 2 pkt 2 uchwały Nr XVI/76/15 z dnia 28 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, wprowadziła zapis o treści cyt. "Inkasentami upoważnionymi do poboru podatku są: (...) pracownik Urzędu Gminy Bledzew prowadzący kasę Urzędu w ramach umowy o pracę", który w ocenie Kolegium Izby narusza art. 7 i art. 94 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 12 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej - organy władzy publicznej działają w granicach i na podstawie prawa. Stosownie do art. 94 ustawy Konstytucja RP organy samorządu terytorialnego oraz terenowe organy administracji rządowej, na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie, ustanawiają akty prawa miejscowego obowiązujące na obszarze działania tych organów. Zasady i tryb wydawania aktów prawa miejscowego określa ustawa. Wyznaczenie inkasenta podatku od nieruchomości przez organ stanowiący gminy, powinno zatem nastąpić w sposób nie budzący wątpliwości interpretacyjnych oraz w granicach upoważnienia ustawowego, udzielonego organowi stanowiącemu j.s.t. W przedmiotowej uchwale - wskazanie jako inkasenta: pracownika urzędu Gminy Bledzew prowadzącego kasę urzędu, na podstawie umowy o pracę - nie spełnia tego warunku, bowiem inkasent nie został określony poprzez podanie imienia i nazwiska, w sposób nie budzący wątpliwości dla podatnika podatku od nieruchomości. Zgodnie z brzmieniem § 2 ust. 2 pkt 2 badanej uchwały - inkasentem może być każdorazowy pracownik urzędu, prowadzący kasę urzędu, w ramach umowy o pracę, a więc również pracownik zatrudniony na zastępstwo, czy jakikolwiek pracownik mający w zakresie czynności, uprawnień i obowiązków przypisane prowadzenie kasy urzędu (nawet tylko czasowo).

Zauważyć należy, że pracowników urzędu mających w zakresie czynności, uprawnień i obowiązków przypisane prowadzenie kasy urzędu - może być kilku. Sytuacja taka, w ocenie Kolegium Izby narusza art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym rada gminy może zarządzać pobór

podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczać inkasentów i określać wysokość wynagrodzenia za inkaso. Organ stanowiący j.s.t. powinien wyznaczyć inkasenta w sposób nie budzący wątpliwości dla podatnika podatku od nieruchomości, na kogo obowiązek ten został nałożony (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku z dnia 19 września 2012 r. I SA/Bk 192/12; publ. www.orzeczenia.nsa.gov.pl).

Kolegium Izby wskazuje, że wyznaczenie na inkasenta - pracownika urzędu prowadzącego kasę urzędu, w ramach umowy o pracę powoduje, że inkasenta każdorazowo, w ramach umowy o pracę i zakresu obowiązków pracowniczych - wyznacza nie organ stanowiący lecz organ wykonawczy gminy, któremu taki pracownik podlega. W świetle orzecznictwa sądów administracyjnych - inkasent powinien być określony w sposób zindywidualizowany (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 24 listopada 2011 roku III SA/Lu 591/11; publ. Centralna baza orzeczeń sądów administracyjnych) natomiast jego wyznaczenie przez organ stanowiący nie powinno sprowadzać się do tego, że faktycznie będzie to osoba wyznaczona przez wójta, w ramach podległości służbowej, wynikającej ze stosunku pracy (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 20 lutego 2013 roku I SA/GI 1297/12 oraz wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 4 lutego 2015 r. I Sa/Sz 1508/14; publ. Centralna baza orzeczeń sądów administracyjnych).

Ponadto podkreślić należy, że orzecznictwo sądów administracyjnych jednoznacznie wskazuje, że art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie upoważnia rady gminy do wyznaczenia, jako inkasentów - osób fizycznych, których cechą wyróżniającą jest wyłącznie zatrudnienie bądź wykonywanie określonych czynności (por. wyrok WSA w Gliwicach o sygn. akt I SA/GI 1208/10 z dnia 25.01.2011 r., wyrok WSA w Białymstoku o sygn. akt I SA/Bk 49/14 z dnia 02.04.2014 r.; publ. www.orzeczenia.nsa.gov.pl).

Z powyższych względów orzeczono jak w sentencji przedmiotowej uchwały.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, służy Gminie prawo złożenia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim, za pośrednictwem tut. Kolegium, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

Ryszard Zajączkowski