



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

---

Gorzów Wielkopolski, dnia 27 listopada 2015 r.

Poz. 2124

### UCHWAŁA NR 231/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 18 listopada 2015 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 3 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515), po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały nr X/61/2015 Rady Gminy Lubrza z dnia 22 października 2015 r. w sprawie opłaty targowej Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, stwierdza:

1. nieważność:

- § 5 ust. 4 przedmiotowej uchwały o treści: „zobowiązuje się inkasentów do dokonywania miesięcznego rozliczenia z pobranej opłaty targowej w kasie Urzędu Gminy w terminie do 5-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni” – jako sprzecznego z art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. - Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.), art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.);

- § 5 ust. 3 przedmiotowej uchwały w zakresie sformułowania „w danym miesiącu” jako sprzecznego z art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. - Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), art. 19 pkt 1 litera a/ i pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.),

2. nieistotne naruszenie prawa polegające na nie powołaniu w podstawie prawnej badanej uchwały art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

#### Uzasadnienie

Rada Gminy Lubrza, na sesji w dniu 22 października 2015 r. podjęła uchwałę nr X/61/2015 w sprawie opłaty targowej.

Oceniając zgodność postanowień badanej uchwały z przepisami prawa, Kolegium Izby stwierdziło, że zapis § 5 ust. 4 przedmiotowej uchwały o treści: „zobowiązuje się inkasentów do dokonywania miesięcznego rozliczenia z pobranej opłaty targowej w kasie Urzędu Gminy w terminie do 5-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni” narusza art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. - Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.), art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

Zgodnie z art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Zatem podstawa ich działania w realizacji zadań publicznych musi każdorazowo wynikać z normy prawa materialnego, upoważniającej organ do podjęcia konkretnego działania.

Z art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że rada gminy może zarządzić pobór opłaty targowej w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Zgodnie z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa terminem płatności podatków dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Z powyższych norm prawnych wynika zatem, że organ stanowiący może zarządzić pobór opłaty targowej w drodze inkasa, określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso oraz wyznaczyć w drodze uchwały termin późniejszy płatności podatków dla inkasentów niż wynikający z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Rada Gminy Lubrza w badanej uchwale sprawie opłaty targowej zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkaso, wyznaczyła sołtysów poszczególnych sołectw na inkasentów oraz ustaliła wynagrodzenie za inkaso.

Wprowadzone w § 5 ust. 4 przedmiotowej uchwały sformułowanie o treści: „zobowiązuje się inkasentów do dokonywania miesięcznego rozliczenia z pobranej opłaty targowej w kasie Urzędu Gminy w terminie do 5-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni”, nie znajduje zatem w świetle powyższego podstaw prawnych w obowiązujących przepisach prawnych, gdyż w granicach kompetencji organu stanowiącego znajduje się wyłącznie zarządzenie poboru opłaty targowej w drodze inkasa, określenie inkasentów i określenie wysokości wynagrodzenia za inkaso oraz wyznaczenie w drodze uchwały terminu późniejszego płatności podatków dla inkasentów niż wynikający z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Postanowienia Rady Gminy Lubrza wykraczające poza upoważnienie ustawowe, dotyczące terminu wpłaty dla inkasentów opłaty targowej, a nie terminu jej rozliczenia, wobec powyższego należy uznać za istotnie naruszające prawo.

W § 5 ust. 3 badanej uchwały Rada Gminy Lubrza postanowiła, iż „ustala się wysokość wynagrodzenia za inkaso w wysokości 30 % sumy zainkasowanych w danym miesiącu opłat”. Takie ustalenie wysokości wynagrodzenia za inkaso jest sprzeczne z art. 19 pkt 1 litera a/ ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w świetle którego stawka opłaty targowej jest dzienna. Ponadto organ stanowiący w ww. uchwale nie określił terminu późniejszego płatności podatków dla inkasentów, niż wynikający z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Zatem terminem płatności podatków dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, czyli w dniu następnym po dniu, w którym dziennie opłaty targowe są przez inkasenta pobierane. W związku z tym określenie przez Radę Gminy Lubrza wynagrodzenia za inkaso w wysokości 30 % sumy zainkasowanych w danym miesiącu opłat należy uznać za wykraczające poza upoważnienie ustawowe, co stanowi istotne naruszenie prawa.

W podstawie prawnej badanej uchwały nie powołano art. 15 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, na podstawie którego rada gminy może wprowadzić opłatę targową.

Z powyższych względów orzeczono, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Na uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, służy Gminie w zakresie stwierdzenia nieważności 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 Zajązkowski**