



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

---

Łódź, dnia 17 listopada 2016 r.

Poz. 4816

### UCHWAŁA NR 30/147/2016 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI

z dnia 27 października 2016 roku

w składzie:

- |                                 |                            |
|---------------------------------|----------------------------|
| 1) Beata Kaczmarek              | 10) Józefa Lucyna Michejda |
| 2) Ryszard Paweł Krawczyk       | 11) Bogusław Wenus         |
| 3) Ewa Śpionek                  | 12) Grażyna Kos            |
| 4) Iwona Kopczyńska             | 13) Barbara Polowczyk      |
| 5) Anna Kaźmierczak             | 14) Paweł Dobrzyński       |
| 6) Bogdan Łągwa                 | 15) Krzysztof Kozik        |
| 7) Paweł Jaśkiewicz             | 16) Tomasz Jan Karwicki    |
| 8) Łukasz Szczepanik            | 17) Roman Drozdowski.      |
| 9) Agnieszka Kamyczek-Maszewska |                            |

Po rozpoznaniu w dniu 27 października 2016 roku uchwały nr XVI/90/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 23 września 2016 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie gminy, doręczonej tutejszej Izbie w dniu 4 października 2016 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) Kolegium uchwala, co następuje:

z powodu naruszenia prawa, tj. art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 617, z późniejszymi zmianami), art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 716, z późniejszymi zmianami), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 374, z późniejszymi zmianami), stwierdza nieważność § 4 uchwały nr XVI/90/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 23 września 2016 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie gminy.

#### Uzasadnienie

W dniu 4 października 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęła uchwała nr XVI/90/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 23 września 2016 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie gminy (zwana dalej – uchwałą).

Kolegium Izby na posiedzeniu w dniu 27 października 2016 roku rozpatrzyło wyżej wskazaną uchwałę, zapraszając przedstawicieli jednostki.

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi ustaliło, że została ona wydana z naruszeniem prawa.

W myśl normy zawartej w art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446, z późniejszymi zmianami) radzie gminy przysługuje prawo podejmowania uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Przepisy rangi ustawowej zawierające upoważnienia dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie inkasa podatków zawarte są w następujących aktach prawnych:

- art. 6b ustawy o podatku rolnym, który stanowi, że rada gminy może zarządzać pobór podatku rolnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określać inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso,
- art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowiący, że rada gminy może zarządzać pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczać inkasentów i określać wysokość wynagrodzenia za inkaso,
- art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym, który stanowi, że rada gminy może zarządzić pobór podatku leśnego od osób wymienionych w ust. 2 (osób fizycznych) w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso,
- art. 28 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późniejszymi zmianami), zgodnie z którym rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa może ustalać wynagrodzenie dla płatników lub inkasentów z tytułu poboru podatków stanowiących dochody, odpowiednio, budżetu gminy, powiatu lub województwa.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pragnie podkreślić, że wyżej powołane przepisy upoważniają radę gminy, w tym Radę Gminy Budziszewice, do podjęcia uchwały wyłącznie w sprawie zarządzenia poboru od osób fizycznych podatków w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów, a także określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Zdaniem tutejszego Kolegium, uprzednio powołane przepisy nie przyznają Radzie Gminy Budziszewice kompetencji do stanowienia dodatkowych uregulowań w przedmiocie wynagrodzenia inkasentów takich, jak określanie terminu wypłaty inkasentom wynagrodzenia za inkaso.

Tymczasem Rada Gminy Budziszewice w § 4 rzeczony uchwały postanowiła, że cyt.: „Wynagrodzenie za inkaso, o którym mowa w § 3, płatne będzie kwartalnie na koniec miesiąca, w którym przypada termin płatności podatku”.

W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, wyżej wskazany przepis § 4 uchwały będącej przedmiotem niniejszego postępowania w sposób istotny narusza prawo, a mianowicie wykracza poza zakres delegacji ustawowej dla rady gminy do stanowienia aktów prawa miejscowego w sprawach podatków.

W orzecznictwie sądów administracyjnych wyrażany jest pogląd, zgodnie z którym do rodzajów naruszeń przepisów prawa skutkujących nieważnością uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego lub jej części należy zaliczyć: naruszenie przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego - przez wadliwą ich wykładnię - oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (por. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego oz. we Wrocławiu z dnia 11 lutego 1998 roku, sygn. II SA/Wr 1459/97).

Tym samym, zdaniem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, uznać należy, że przepis § 4 uchwały nr XVI/90/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 23 września 2016 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie gminy, w istotny sposób narusza art. 6b ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym.

Jednocześnie podkreślić należy, że stwierdzenie nieważności przepisu § 4 uprzednio wskazanej uchwały, nie wpływa na funkcjonowanie tejże uchwały w obrocie prawnym w pozostałym zakresie.

Mając powyższe na względzie, Kolegium Izby orzekło, jak w sentencji.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

Przewodniczący Kolegium  
Zastępca Prezesa RIO w Łodzi

Beata Kaczmarek