



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 30 lipca 2015 r.

Poz. 6732

UCHWAŁA NR 12.127.2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 19 maja 2015 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części Uchwały Nr V/16/15 Rady Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 16 kwietnia 2015 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za inkaso

Na podstawie art. 91 ust. 1, ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz.594 z późn. zm.), w związku z art. 11 ust. 1 pkt. 5 oraz art.18 ust.1 pkt 1ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) – **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**, uchwała co następuje:

§ 1. Orzeka o nieważności Uchwały Nr V/16/15 Rady Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 16 kwietnia 2015r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za inkaso w części dotyczącej §3 oraz §4 z powodu istotnego naruszenia prawa tj. art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. 2014 poz. 849), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. 2013 poz. 1381), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 465) oraz §135 i §137 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. 2002 poz.908) w związku z § 143 cytowanego Rozporządzenia.

§ 2. Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od jej doręczenia, za pośrednictwem tutejszego Kolegium.

Przewodniczący Posiedzenia Kolegium

Jan Rudowski

Uzasadnienie

Uchwała Nr V/16/15 Rady Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 16 kwietnia 2015 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za inkaso wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 23 kwietnia 2015 r.

Rada Gminy jako podstawę prawną podjęcia ww. uchwały wskazała art.6 ust 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6b ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym. Wszystkie wymienione przepisy jednoznacznie wskazują kompetencje rady gminy do zarządzenia poboru podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego) od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Zgodnie z upoważnieniami ustawowymi Rada zarządziła pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa i wyznaczyła inkasentów (§ 1 badanej uchwały), a w § 2 określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Ponadto w §3 badanej uchwały Rada ustaliła co następuje: „*inkasent odpowiada całym swoim majątkiem za podatki pobrane, a nie wpłacone na rachunek Urzędu Gminy*”. W myśl zapisu zamieszczonego w § 4 „*Inkasenci są odpowiedzialni za pobranie kwitariuszy i zobowiązani do ich zwrotu w stanie nie zniszczonym po każdej racie podatku*”.

Wymienione wyżej przepisy ustawowe nie dają podstawy prawnej do zamieszczenia w uchwale rady regulacji o odpowiedzialności inkasentów. Rada została bowiem upoważniona tylko do zarządzenia w drodze uchwały poboru podatków w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso. Jednocześnie kwestia odpowiedzialności inkasentów jest uregulowana w art. 30 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. „Ordynacja podatkowa” (Dz. U. 2015 poz.613 j.t.) i tym samym nie podlega regulacji w drodze uchwały rady. Dokonując powyższego zapisu Rada przekroczyła w sposób istotny delegacje ustawowe wynikające z wymienionych wyżej przepisów. Zgodnie z ukształtowanym orzecznictwem, wprowadzenie do aktów prawa miejscowego, regulacji wychodzących poza zakres upoważnienia ustawowego należy traktować jako istotne naruszenie prawa (wyrok WSA w Gliwicach z dnia 27.01.2009r. - IV SA/G/738/08). Rada gminy nie jest tym samym uprawniona do określenia odpowiedzialności za pobranie kwitariuszy i nałożenia obowiązku do ich zwrotu.

W związku z tym regulacje uchwały zamieszczone w §3 oraz §4 pozostają w sprzeczności z wyżej wymienionymi przepisami, stanowiącymi podstawę prawną do podjęcia przedmiotowej uchwały.

Ponadto Kolegium wskazuje, iż badana uchwała stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym jest aktem prawa miejscowego, podejmowanym na podstawie upoważnienia ustawowego i wprowadzającym regulacje powszechnie obowiązujące na terenie gminy. W odniesieniu do aktów prawa miejscowego znajduje zastosowanie § 135 oraz § 137 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. 2002 poz.908) w związku z § 143 cytowanego Rozporządzenia. W myśl §135 w uchwale zamieszcza się przepisy prawne regulujące wyłącznie sprawy z zakresu przekazanego w przepisie o którym mowa w § 134 pkt 1,a mianowicie: „podstawą wydania uchwały i zarządzenia jest przepis prawny, który upoważnia dany organ do uregulowania określonego zakresu spraw”.

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji uchwały.