



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

Rzeszów, dnia wtorek, 29 listopada 2022 r.

Poz. 4483

U C H W A Ł A Nr XXVII/1720/2022

z dnia 22 listopada 2022 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w sprawie zgodności z prawem uchwały **Nr LXXII/634/2022 Rady Miejskiej w Rymanowie** z dnia 28 października 2022 roku w sprawie opłaty miejscowej, ustalenia jej stawek oraz zarządzenia jej poboru w drodze inkasa i wyznaczenia dla inkasentów terminów płatności opłaty miejscowej na terenie Gminy Rymanów. - działając na podstawie art.11 ust.1 pkt 5 i art.18a ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.)

stwierdza nieważność uchwały Nr LXXII/634/2022 z dnia 28 października 2022 r. w sprawie opłaty miejscowej, ustalenia jej stawek oraz zarządzenia jej poboru w drodze inkasa i wyznaczenia dla inkasentów terminów płatności opłaty miejscowej na terenie Gminy Rymanów. - **w całości**, z powodu naruszenia przepisów art. 17 oraz art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm.)

Uzasadnienie

W dniu 28 października 2022 r. Rada Miejska w Rymanowie podjęła uchwałę Nr LXXII/634/2022 w sprawie opłaty miejscowej, ustalenia jej stawek oraz zarządzenia jej poboru w drodze inkasa i wyznaczenia dla inkasentów terminów płatności opłaty miejscowej na terenie Gminy Rymanów.

Uchwała ta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 3 listopada 2022 r.

W dniu 8 listopada 2022 roku uchwałą Nr XXVI/1617/2022 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowiło o wszczęciu w sprawie przedmiotowej uchwały postępowania nadzorczego.

Rada Miejska w Rymanowie, powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2022 r. poz. 1452 ze zm.), art.17 ust. 1 i ust. 5, art. 19 pkt 1 lit b i pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452), art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540), pkt 3 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (M.P. z 2022 r. poz. 731) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie warunków, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową (Dz.U. Nr 249, poz. 1851), postanowiła wprowadzić opłatę miejscową na terenie Gminy Rymanów, określiła, iż opłatę miejscową pobiera się od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych za każdą rozpoczętą dobę pobytu oraz określiła wysokość stawki tej opłaty. Ponadto Rada Miejska zarządziła pobór tej opłat w drodze inkasa oraz określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso, jak również termin płatności dla inkasentów, a także wprowadziła obowiązek prowadzenia przez inkasentów ewidencji osób zobowiązanych do uiszczania opłaty miejscowej oraz określiła zakres danych zawartych w tej ewidencji.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 22 listopada 2022 roku zważyło, co następuje:

Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483) 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. Każde unormowanie wykraczające poza udzielone upoważnienie ustawowe jest naruszeniem normy upoważniającej i zarazem naruszeniem konstytucyjnych warunków legalności aktów prawa miejscowego wydanego na podstawie tego upoważnienia.

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie dla organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do uchwalenia aktu prawa miejscowego w sprawie opłaty miejscowej jest art. 17 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 17 ust 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzić opłatę miejscową. Opłatę miejscową pobiera się od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych:

1) w miejscowościach posiadających korzystne właściwości klimatyczne, walory krajobrazowe oraz warunki umożliwiające pobyt osób w tych celach,

2) w miejscowościach znajdujących się na obszarach, którym nadano status obszaru ochrony uzdrowiskowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1301)

– za każdą rozpoczętą dobę pobytu.

Zgodnie z art. 17 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy ustala miejscowości odpowiadające warunkom określonym w przepisach wydanych na podstawie ust. 3 i 4, w których pobiera się opłatę miejscową. Rada Miejska w Rymanowie nie podjęła uchwały w tym zakresie. Uprawnienie rady gminy do uchwalenia konkretnych przepisów prawa materialnego w zakresie opłaty miejscowej, tj. nałożenia opłaty miejscowej wg konkretnej stawki jest uzależnione od uprzedniego spełnienia przesłanki o charakterze proceduralnym – tj. istnienia w porządku prawnym aktu prawa miejscowego, wydanego na podstawie art. 17 ust. 5 w/w ustawy (wyrok WSA w Gliwicach z dnia 6 czerwca 2022 r. sygn. akt I SA/Gl 232/20).

W § 2 ust. 1 podjętej przez Radę Miejską uchwały określono, że opłatę miejscową pobiera się od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowościach wymienionych w § 1 – za każdą rozpoczętą dobę pobytu, podczas gdy z powołanego wyżej przepisu art. 17 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że warunkiem do powstania zobowiązania w opłacie miejscowej jest przebywanie w tych miejscowościach w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych. Określenie dodatkowych celów (zdrowotnych) stanowiących podstawę poboru opłaty miejscowej jest niedopuszczalne, gdyż wykracza poza delegację ustawową wynikającą z w/w przepisu.

Ponadto stosownie do brzmienia art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość opłat określonych w ustawie. W niniejszej uchwale Rada Miejska zaniechała określenia terminu płatności opłaty miejscowej. Nieustalenie w uchwale terminu płatności opłaty miejscowej skutkuje tym, że nie może powstać zaległość podatkowa, a osoba zobowiązana do uiszczenia tej opłaty może skutecznie uchylać się od wnoszenia opłaty wskazując na to, że zapłaci to świadczenie później. Na powyższą okoliczność wskazywały w swoich rozstrzygnięciach sądy administracyjne (m.in. wyrok WSA w Rzeszowie I SA/Rz 368/10 z dnia 15 lipca 2010 r.). Brak określenia terminu płatności opłaty targowej w badanej uchwale w sposób istotny narusza art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i skutkuje nieważnością uchwały.

W tym stanie rzeczy Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwaliło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 30 dni od doręczenia niniejszej uchwały.

PREZES

dr Zbigniew K. Wójcik