



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

---

Kraków, dnia 23 czerwca 2015 r.

Poz. 3773

### UCHWAŁA NR KI-411/206/15 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KRAKOWIE

z dnia 17 czerwca 2015 roku

znak sprawy: KI-43-192/27/15

**o stwierdzeniu nieważności Uchwały Nr VI/50 Rady Gminy Mucharz z dnia 18 maja 2015 r.  
w sprawie ustalenia inkasentów podatków, opłat lokalnych i prowizji od inkasa podatków,  
w części obejmującej postanowienie § 4 uchwały**

Kolegium Izby działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.)

#### o r z e k a

**o stwierdzeniu nieważności Uchwały Nr VI/50 Rady Gminy Mucharz z dnia 18 maja 2015 r.  
w sprawie ustalenia inkasentów podatków, opłat lokalnych i prowizji od inkasa podatków,  
w części obejmującej postanowienie § 4 uchwały.**

#### UZASADNIENIE

Uchwała Nr VI/50 Rady Gminy Mucharz z dnia 18 maja 2015 r. w sprawie ustalenia inkasentów podatków, opłat lokalnych i prowizji od inkasa podatków wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu w dniu 28 maja 2015 r.

W podstawie prawnej podjętej uchwały Rada Gminy powołała się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.: Dz.U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

W § 1 i § 2 przedmiotowej uchwały, Rada Gminy zarządziła na terenie Gminy Mucharz pobór podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa i wyznaczyła z imienia i nazwiska inkasentów w poszczególnych sołectwach Gminy Mucharz.

W toku badania ww. uchwały Kolegium Izby zwróciło uwagę na postanowienia § 4 uchwały, tj.: „*1. Inkasenci odpowiadają całym swoim majątkiem za pobrane i niewpłacone do kasy Urzędu Gminy Mucharz lub na rachunek Urzędu Gminy Mucharz podatki i inne opłaty lokalne. 2. Inkasenci zobowiązani są do złożenia oświadczenia o materialnej odpowiedzialności za zebrane podatki i opłaty*”. Przepisy ustaw powołanych w podstawie prawnej badanej uchwały stanowią, iż rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór w drodze inkasa podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Postanowienia § 4 ust. 1 badanej uchwały Rady Gminy Mucharz odnoszą się do materii uregulowanej w art. 30 § 2 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). Przepisy te stanowią, iż inkasent, który nie wykonał obowiązków określonych w art. 9, polegających na pobraniu od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu, odpowiada za podatek pobrany, a niewpłacony całym swym majątkiem. W odniesieniu do § 4 ust. 2 uchwały, dotyczącego zobowiązania inkasentów do złożenia oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za zebrane podatki i opłaty, należy stwierdzić, że brak jest w wymienionych w niniejszym uzasadnieniu przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, o podatku rolnym i o podatku leśnym kompetencji dla organu stanowiącego do decydowania w powyższym zakresie. W ustawie Ordynacja podatkowa określony został w sposób szczegółowy i wyczerpujący zakres obowiązków inkasentów oraz zakres ich odpowiedzialności i sposób jej zabezpieczenia. Zarówno w ustawie Ordynacja podatkowa jak i w ustawach dotyczących poszczególnych podatków nie przewidziano możliwości rozszerzania lub zaostrzania form tej odpowiedzialności. Rada Gminy nie posiada zatem uprawnienia do nałożenia na wyznaczonych inkasentów dodatkowego obowiązku składania oświadczeń o odpowiedzialności materialnej (vide: wyrok NSA w Rzeszowie, sygn. akt SA/Rz 1622/01 z dnia 26.10.2001 r.). W związku z powyższym treść § 4 ust. 1 i ust. 2 uchwały wykracza poza zakres upoważnienia ustawowego dla organu stanowiącego.

W ocenie Kolegium Izby, badana uchwała Rady Gminy Mucharz, w zakresie wskazanym w sentencji uchwały, została podjęta z naruszeniem art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), zgodnie z którym: „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...” oraz z wykroczeniem poza kompetencje wynikające z art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6b ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym. Mając powyższe na uwadze, Kolegium Izby postanowiło na posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2015 r. wszcząć postępowanie o stwierdzenie nieważności uchwały Nr VI/50 Rady Gminy Mucharz z dnia 18 maja 2015 r. w zakresie wskazanym w sentencji niniejszej uchwały. Jednocześnie Kolegium Regionalnej Izby powiadomiło Radę Gminy Mucharz o terminie ponownego rozpatrywania sprawy i o możliwości uczestniczenia w posiedzeniu Kolegium Izby upoważnionych przedstawicieli Rady. Gmina Mucharz nie skorzystała z przysługującego jej uprawnienia. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po ponownym rozpatrzeniu sprawy, postanowiło orzec jak w sentencji niniejszej uchwały.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego – zgodnie z art. 13 pkt 8a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j.: Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 z późn. zm.).

## POUCZENIE

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę tę należy wnieść w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały, przy czym należy to uczynić za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie.

Przewodniczący Kolegium  
**Janusz Kot /-/**