



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

Kraków, dnia 7 sierpnia 2015 r.

Poz. 4808

UCHWAŁA NR KI-411/293/15 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KRAKOWIE

z dnia 29 lipca 2015 roku

znak sprawy: KI-43-127/28/15

o stwierdzeniu nieważności uchwały Nr X/62/2015 Rady Gminy Szaflary z dnia 19 czerwca 2015 r. w sprawie poboru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso - w części dotyczącej postanowień § 5 uchwały w zakresie słów: „i terminowo przekazanej do kasy Urzędu Gminy Szaflary lub na jej rachunek” i § 6 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.) oraz 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 X/62/2015 Rady Gminy Szaflary z dnia 19 czerwca 2015 r. w sprawie poboru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso - w części dotyczącej postanowień § 5 uchwały w zakresie słów: „i terminowo przekazanej do kasy Urzędu Gminy Szaflary lub na jej rachunek” i § 6 uchwały.

UZASADNIENIE

Uchwała Nr X/62/2015 Rady Gminy Szaflary z dnia 19 czerwca 2015 r. w sprawie poboru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu w dniu 30 czerwca 2015 r. Jako podstawę prawną podjęcia uchwały powołano 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.) oraz art. 6 ust. 8

ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t. j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 465) oraz art. 28 § 4 i art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Badaną uchwałą Rada Gminy Szaflary zarządziła na terenie Gminy Szaflary pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczyła inkasentów. Natomiast w § 5 uchwały Rada Gminy postanowiła, że (cyt.): „Ustala się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10% od sumy zainkasowanej i terminowo przekazanej do kasy Urzędu Gminy Szaflary lub na jej rachunek bankowy”. Następnie w § 6 uchwały Rada Gminy postanowiła, że (cyt.): „Wypłata wynagrodzenia, o którym mowa w § 5 nastąpi w kasie Urzędu Gminy Szaflary w terminie 14 dni od dnia rozliczenia się inkasenta.”

W toku czynności nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie stwierdziło, że cytowane wyżej postanowienia uchwały Rady Gminy wykraczają poza zakres delegacji z powołanych w podstawie prawnej przepisów ustawy, które stanowią, że rada gminy, w drodze uchwały może zarządzić pobór podatku od nieruchomości, podatku rolnego, i podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczać inkasentów i określać wynagrodzenie za inkaso. Przepisy stanowiące podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały nie wyposażają rad gmin w prawo do stanowienia dodatkowych uregulowań w przedmiocie inkasa, w tym uzależnienia wynagrodzenia od terminowo wpłaconych przez inkasentów podatków i opłat oraz określania terminu wypłaty wynagrodzenia za inkaso. Obowiązki inkasentów w zakresie m.in. terminowych płatności pobranych podatków, wynikają wprost z mocy prawa – art. 9 i art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), a zasady odpowiedzialności za niewykonywanie lub nienależyte wykonywanie tych obowiązków przez inkasentów oraz zasady postępowania organu podatkowego ustalają unormowania art. 30 § 2 i § 3 oraz § 4 powołanej ustawy.

Wobec powyższego Kolegium Izby uznało, że kwestionowane postanowienia nie znajdują oparcia w obowiązujących przepisach. W ocenie Kolegium Izby, badana uchwała w kwestionowanej części została podjęta z naruszeniem unormowania art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78 poz. 483 z późn. zm.), zgodnie z którym: „Organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa”. Uznając, iż wskazane wyżej nieprawidłowości noszą znamiona istotnego naruszenia prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na posiedzeniu w dniu 15 lipca 2015 r. postanowiło wszcząć postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności kwestionowanych postanowień. Jednocześnie Kolegium powiadomiło Radę Gminy Szaflary o terminie ponownego rozpatrywania sprawy i o możliwości uczestniczenia w posiedzeniu Kolegium upoważnionych przedstawicieli Rady Gminy.

W dniu 24 lipca 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęło pismo Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Szaflary z dnia 23 lipca 2015 r. (znak: RG.0004.31.2015), zawierające wyjaśnienia w sprawie przedmiotowej uchwały. W opinii Wiceprzewodniczącego Rady kwestionowana przez Kolegium Izby część treści § 5 uchwały nie narusza obowiązujących przepisów. W piśmie przedstawiono, że uprawnienie rady gminy do uzależnienia wypłaty inkasentowi wynagrodzenia od terminowej wpłaty organowi podatkowemu pobranych podatków i opłat wynika bezpośrednio z przepisu art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Natomiast rozgraniczenie, wynikające z brzmienia art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej („Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.” – KI) i § 4 („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.” – KI) ma na celu wyłącznie „uwypuklenie podmiotu, na którego rzecz pobierany jest podatek”. Na poparcie powyższego stanowiska przytoczono przykłady z orzecznictwa i literatury przedmiotu.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, dokonując powtórnej analizy przedmiotowej uchwały nie podzieliło argumentacji, zawartej w przesłanym piśmie. Gdyby ustawodawca chciał wyposażyć organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w kompetencje,

polegające na uzależnieniu wypłaty wynagrodzenia inkasentom od terminowych wpłat zainkasowanych kwot do budżetu jednostki samorządu terytorialnego – niewątpliwie uczynił by to stosownymi zapisami ustaw o podatkach i opłatach lokalnych, o podatku rolnym, o podatku leśnym, lub zawarł by odesłanie bezpośrednio do przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, uzależniających wypłatę wynagrodzenia inkasentom od terminowej wpłaty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Ustawodawca natomiast wyraźnie rozgraniczył (w art. 28 § 1 i 4 ustawy Ordynacja podatkowa) inkasentów podatków pobieranych na rzecz budżetu państwa oraz inkasentów podatków stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego, nie wyposażając organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w kompetencje uzależniania wypłaty wynagrodzenia za inkaso od terminowej wpłaty zainkasowanych podatków i opłat.

W przesłanym piśmie Wiceprzewodniczący Rady Gminy Szaflary poinformował również, że w przypadku podtrzymania przez Kolegium Izby swojego stanowiska Rada Gminy Szaflary dokona stosownych zmian w uchwale na sesji w dniu 31 sierpnia 2015 r. Jednak ze względu na proponowany termin dokonania zmian, wykraczający poza ustawowo określony termin podjęcia przez Kolegium Izby rozstrzygnięcia nadzorczego – orzeczono, 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 (Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 z późn. zm.).

POUCZENIE

Na uchwałę niniejszą przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę tą 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