



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 8 września 2015 r.

Poz. 3162

UCHWAŁA NR 0102-292/15 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 18 sierpnia 2015 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XII.74.2015 Rady Gminy Miłki z dnia 23 lipca 2015 r. w sprawie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w składzie:

Przewodniczący: Iwona Bendorf-Bundorf

Członkowie:

1. Mirosław Czerny
2. Janusz Facon-referent
3. Krzysztof Mościbrocki
4. Ireneusz Rek
5. Halina Stanny

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt. 1 w związku art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych /j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm./ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm./

uchwała, co następuje

stwierdza się nieważność § 3 uchwały Nr XII.74.2015 Rady Gminy Miłki z dnia 23 lipca 2015 r. w sprawie w sprawie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uzasadnienie

Rada Gminy w Miłkach na sesji w dniu 23 lipca 2015 r. podjęła uchwałę Nr XII.74.2015 w sprawie w sprawie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. W dniu 28 lipca 2015 r. uchwałę tę przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 04 sierpnia 2015 r. zawiadomiono Gminę Miłki, że przedmiotowa uchwała będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 18 sierpnia 2015 r. Na podstawie art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Miłki nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby. Stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 w/w ustawy zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa. O nieważności uchwały lub zarządzenia w całości lub części orzeka organ nadzoru, w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia uchwały lub zarządzenia. Kolegium Izby na posiedzeniu w dniu 18 sierpnia 2015 r., badając przedmiotową uchwałę ustaliło, co następuje: Podstawą prawną podjętej uchwały stanowił art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465) oraz art. 28 § 4 i art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). Art. 18 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazuje, że do właściwości rady gminy należą wszystkie sprawy pozostające w zakresie działania gminy, o ile ustawy nie stanowią inaczej. Ust. 2 tego art. stanowi, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Pkt 8 tego ustępu, daje uprawnienie radzie do podejmowania uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Art. 40 ust. 1 powyższej ustawy wskazuje, że na podstawie upoważnień ustawowych, gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy. W art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazano, że rada gminy może zarządzić pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczać inkasentów i określać wysokość wynagrodzenia za inkaso. W art. 6b ustawy o podatku rolnym wskazano, że rada gminy może zarządzić pobór podatku rolnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określać inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. W art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym wskazano, że rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór podatku leśnego od osób wymienionych w ust. 2 w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso. W art. 28 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa wskazano, że rada gminy, może ustalać wynagrodzenie dla płatników lub inkasentów z tytułu poboru podatków stanowiących dochody budżetu gminy. Art. 47 § 4a, wskazuje, że terminem płatności dla płatników jest ostatni dzień, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku. W badanej uchwale w § 3 Rada Gminy postanowiła, iż „ustala się dla inkasentów wynagrodzenie w wysokości 6 %”. Kolegium Izby stwierdza, że wskazanymi wyżej postanowieniami uchwały Rada Gminy Miłki w sposób wadliwy ustaliła wynagrodzenie dla inkasentów. Kolegium Izby stoi na stanowisku, że przepisy będące podstawą do podjęcia badanej uchwały uprawniają Radę Gminy między innymi do ustalenia wynagrodzenia dla inkasentów za inkaso. Kolegium Izby stwierdza, że Rada Gminy Miłki nie ustaliła w sposób prawidłowy wynagrodzenia za inkaso. Rada Gminy wskazała tylko wskaźnik procentowy, nie wskazała natomiast podstawy, do której ten wskaźnik winien się odnosić. Rada Gminy dokonując takich zapisów spowodowała, że w istocie wynagrodzenie za inkaso nie zostało ustalone w sposób prawidłowy. Tym samym Rada Gminy Miłki postanowieniem zawartym w § 3 przedmiotowej uchwały naruszyła przepisy art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6b ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym. Zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych przyjąć należy, iż do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy naruszenia: 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 (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97). Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie postanowiło, jak w sentencji.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.

**Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej
w Olsztynie**

Iwona Bendorf-Bundorf