



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 7 grudnia 2015 r.

Poz. 4594

**UCHWAŁA NR 0102-369/15**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE**

z dnia 10 listopada 2015 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr X/98/2015 Rady Gminy Stawiguda z dnia 15 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej oraz zasad jej ustalania, poboru i terminów płatności.**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych /tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm./ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515/

**uchwała, co następuje**

stwierdza się nieważność § 3 ust. 2 uchwały Nr X/98/2015 Rady Gminy Stawiguda z dnia 15 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej oraz zasad jej ustalania, poboru i terminów płatności.

### Uzasadnienie

Rada Gminy Stawiguda w dniu 15 października 2015 r. podjęła uchwałę Nr X/98/2015 w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej oraz zasad jej ustalania, poboru i terminów płatności. W dniu 16 października 2015 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 20 października 2015 r. zawiadomiono Gminę Stawiguda, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 5 listopada 2015 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Stawiguda nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium. W myśl 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 wyżej wymienionej ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 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. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając przedmiotową uchwałę na posiedzeniach w dniach: 5 i 10 listopada 2015 r. stwierdziło, co następuje: Stosownie do art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.), rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór opłaty targowej w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) 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. Z kolei art. 31 ustawy Ordynacja podatkowa stanowi, że osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, będące płatnikami lub inkasentami, są obowiązane wyznaczyć osoby, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, a także zgłosić właściwemu miejscowo organowi podatkowemu imiona, nazwiska i adresy tych osób. Zgłoszenia należy dokonać w terminie wyznaczonym do dokonania pierwszej wpłaty, a w razie zmiany osoby wyznaczonej - w terminie 14 dni od dnia, w którym wyznaczono inną osobę. Rada Gminy Stawiguda w § 3 ust. 1 badanej uchwały zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa. W § 3 ust. 2 uchwały Rada Gminy Stawiguda na inkasentów opłaty targowej wyznaczyła sołtysów gminy Stawiguda oraz pracowników Urzędu Gminy Stawiguda. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w oparciu o powołany wyżej przepis art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stwierdza, że rada gminy posiada kompetencje do zarządzenia poboru targowej w drodze inkasa oraz do określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Określenie inkasenta powinno konkretnie wskazać podmiot uprawniony do poboru opłaty targowej tak by nie było wątpliwości, na kogo obowiązek poboru opłaty został nałożony. Przepis art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa nie upoważnia natomiast organu stanowiącego gminy do określenia inkasentów, jako osób fizycznych, których jedyną cechą wyróżniającą jest zatrudnienie w urzędzie gminy. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że postanowienia § 3 ust. 2 badanej uchwały wyznaczające inkasentami pracowników Urzędu Gminy Stawiguda są sprzeczne z powołanym wyżej art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 9 i art. 31 ustawy Ordynacja podatkowa. Wyznaczenie inkasentem bliżej nieokreślonego pracownika Urzędu Gminy, bez konkretnego wskazania z imienia i nazwiska osoby, na którą zostaje nałożony obowiązek poboru opłaty targowej powoduje, że nie wiadomo, kto faktycznie został wyznaczony do poboru opłaty targowej. Podobne stanowisko zostało wyrażone w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 11.01.2008 r. II FSK 1526/06, w którym NSA stwierdził, iż: ... „Określenie czy też wyznaczenie inkasenta może dotyczyć jedynie wskazanej w sposób konkretny osoby. Wskazanie to powinno przybierać postać określenia konkretnego, a więc zwrotu odnoszącego się do zindywidualizowanego przez podanie imienia i nazwiska podmiotu (w przypadku osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej - nazwy).” W tym stanie rzeczy Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że zapis § 3 ust. 2 badanej uchwały narusza przepis art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez wadliwe określenie inkasentów opłaty targowej. Wobec powyższego postanowiono, 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**