



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia 8 stycznia 2016 r.

Poz. 129

UCHWAŁA NR 0102-440/15
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 26 listopada 2015 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XII/74/2015 Rady Miejskiej w Młynarach z dnia 06 listopada 2015 r. w sprawie poboru podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, ustalenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 07 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 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1515)

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność § 3 i § 4 uchwały Nr XII/74/2015 Rady Miejskiej w Młynarach z dnia 06 listopada 2015 r. w sprawie poboru podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, ustalenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uzasadnienie

Rada Miejska w Młynarach w dniu 06 listopada 2015 r. podjęła uchwałę Nr XII/74/2015 w sprawie poboru podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, ustalenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso. W dniu 16 listopada 2015 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 18 listopada 2015 r. zawiadomiono Gminę Młynary, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej: Kolegium Izby) w dniu 26 listopada 2015 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Młynary nie wziął udziału w posiedzeniu Kolegium Izby. Stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zastrzeżono dla kolegium izby. Z art. 11 ust. 1 pkt 5 tej ustawy wynika, 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 Izby badając na posiedzeniu w dniu 26 listopada 2015 r. przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Rada Miejska w Młynarach podjęła w dniu 06 listopada 2015 r. uchwałę Nr XII/74/2015 w sprawie poboru podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, ustalenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso, powołując w podstawie prawnej art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 465 ze zm.) w związku z art. 9, art. 28 § 4 i art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.). W oparciu o powołane w podstawie prawnej badanej uchwały przepisy delegacyjne, Rada Miejska w Młynarach wprowadziła pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, określiła inkasentów i ustaliła wynagrodzenie za inkaso. Poza wymienionymi powyżej regulacjami, Rada Miejska wprowadziła zapisy nie mieszczące się, w ocenie Kolegium Izby, w zakresie delegacji ustawowej wskazanej w art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6b ustawy o podatku rolnym, oraz art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym. W § 3 przedmiotowej uchwały Rada Miejska w Młynarach zapisała, iż „Zobowiązuje się inkasentów do dokonywania wpłat zainkasowanych należności w terminie następującym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego winna nastąpić wpłata podatku. Wpłaty inkasent dokonuje na rachunek bankowy organu podatkowego.” Podejmując przytoczone powyżej postanowienie, zawarte w § 3 uchwały Nr XII/74/2015 z dnia 06 listopada 2015 r., Rada wykroczyła poza zakres swoich kompetencji przysługujących jej na podstawie powołanych w podstawie prawnej badanej uchwały art. 28 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, oraz art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6b ustawy o podatku rolnym, oraz art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym. Przepisy te upoważniają bowiem Radę Gminy wyłącznie do zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Nie uprawniają natomiast do stanowienia uregulowań w zakresie sposobu płatności przedmiotowych podatków. Kolegium Izby zauważa, że kwestię sposobu dokonania zapłaty podatku reguluje art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W § 4 badanej uchwały Nr XII/74/2015 z dnia 06 listopada 2015 r. Rada Miejska w Młynarach zapisała, iż „Zarządzenie poboru podatków w drodze inkasa nie wyklucza uiszczenia należności przez podatników bezpośrednio na rachunek bankowy organu podatkowego.” Należy zauważyć, że żaden z powołanych w podstawie prawnej przedmiotowej uchwały przepisów nie upoważnia Rady Gminy do stanowienia uregulowań dotyczących sposobu płatności podatków przez podatników. Kwestia ta została uregulowana w art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, gdzie wyszczególniono możliwe sposoby dokonania zapłaty podatku. Podatnik ma więc możliwość uregulowania zobowiązania podatkowego w każdy sposób wskazany w art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z ukształtowaną linią orzeczniczą 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 Izby postanowiło jak w sentencji.

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

Na niniejszą uchwałę Kolegium RIO w Olsztynie 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