



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia poniedziałek, 30 września 2024 r.

Poz. 4247

UCHWAŁA NR 0102-385/24

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 24 września 2024 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr V/25/2024 Rady Gminy Janowo z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości oraz ustalenia wynagrodzenia za inkaso.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

Stwierdza się nieważność § 4 i § 5 uchwały Nr V/25/2024 Rady Gminy Janowo z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości oraz ustalenia wynagrodzenia za inkaso.

U Z A S A D N I E N I E

Rada Gminy Janowo w dniu 30 sierpnia 2024 r. podjęła uchwałę Nr V/25/2024 w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości oraz ustalenia wynagrodzenia za inkaso.

W dniu 11 września 2024 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w celu zbadania jego postanowień pod względem zgodności z prawem.

Pismem z dnia 12 września 2024 r. zawiadomiono Gminę Janowo, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (dalej Kolegium Izby) w dniu 24 września 2024 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 Janowo nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby.

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 Izby badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje:

Zgodnie z art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1176), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 888 ze zm.) rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór podatku od nieruchomości, podatku leśnego oraz podatku rolnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso. Art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.) stanowi, że terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami

prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

W § 1 i § 2 badanej uchwały Rada Gminy Janowo zarządziła pobór podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz wyznaczyła inkasentów. W § 4 badanej uchwały Rada Gminy Janowo ustaliła, że terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku winna nastąpić. Tak więc ustalony przez Radę Gminy Janowo termin płatności dla inkasentów nie jest terminem późniejszym od terminu określonego w powołanym wyżej art. 47 ust. 4a ustawy Ordynacja podatkowa. Tym samym Rada Gminy Janowo przekroczyła zakres upoważnienia do określania dla inkasentów jedynie późniejszego terminu płatności niż termin wynikający z przepisów prawa podatkowego.

Z kolei w § 5 badanej uchwały Rada Gminy Janowo zobowiązała inkasentów do doręczania decyzji wydanych przez organ podatkowy, podczas gdy powołane wyżej przepisy 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 przyznają radzie gminy kompetencję do zarządzenia poboru tych podatków w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Radzie gminy nie przysługuje natomiast kompetencja do wprowadzania innych uregulowań w zakresie inkasa, w tym nakładania na inkasenta obowiązku doręczania decyzji organu podatkowego.

Kolegium Izby stwierdza, że przepis ustawy ustanawiający upoważnienie do wydania aktu prawa miejscowego podlega ścisłej wykładni językowej i nie może prowadzić do objęcia zakresem upoważnienia materii w nim niewymienionych w drodze wykładni celowościowej (por. wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 25 maja 1998 r., sygn. U 19/97, OTK ZU nr 4/1998 r., poz. 48, s. 262). Organ wykonujący kompetencję prawodawczą zawartą w upoważnieniu ustawowym jest obowiązany działać ściśle w granicach tego upoważnienia. Nie jest upoważniony ani do regulowania tego, co zostało już uregulowane ustawowo, ani też do wychodzenia poza zakres upoważnienia ustawowego. Realizując swoje kompetencje organ publiczny musi uwzględniać treść normy ustawowej. Odstąpienie od tej zasady z reguły stanowi istotne naruszenie prawa. Naczelną zasadą prawa jest zakaz domniemania kompetencji. Normy kompetencyjne (upoważniające) powinny być interpretowane w sposób ścisły, literalny. Jednocześnie niedopuszczalne jest dokonywanie wykładni rozszerzającej przepisów kompetencyjnych oraz wyprowadzanie kompetencji w drodze analogii. Każda uchwała organu władzy publicznej musi odpowiadać wymogom legalizmu. Art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483 ze zm.) stanowi, iż „organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa”.

Wobec powyższego Kolegium Izby stwierdza, że Rada Gminy Janowo nie ma kompetencji zarówno do stanowienia przepisów zobowiązujących inkasentów do doręczania decyzji wydanych przez organ podatkowy, jak i do ustalania terminu płatności dla inkasentów, który nie jest terminem późniejszym od terminu określonego w ustawie Ordynacja podatkowa.

Biorąc pod uwagę, iż zgodnie z orzecznictwem Naczelnego Sądu Administracyjnego do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy między innymi naruszenie przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał, (np. Wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97), Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

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

Bogdan Gaber