DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Olsztyn, dnia wtorek, 22 października 2024 r.

Poz. 4570

Podpisany przez:
Magdalena Madejska
Data: 22.10.2024 08:35:23

UCHWAŁA NR 0102-390/24

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 9 października 2024 r.

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr IV/46/2024 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 23 września 2024 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

stwierdza nieważność § 3 uchwały Nr IV/46/2024 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 23 września 2024 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa.

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

Rada Gminy Janowiec Kościelny w dniu 23 września 2024 r. podjęła uchwałę Nr IV/46/2024 w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa.

W dniu 29 września 2024 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem.

Pismem z dnia 01 października 2024 r. zawiadomiono Gminę Janowiec Kościelny, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej: Kolegium Izby) w dniu 09 października 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 Janowiec Kościelny Pan Piotr Rakoczy 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. Stosownie do art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy w drodze uchwały może zarządzić pobór opłat lokalnych, wyszczególnionych w art. 19 pkt 1 cyt. ustawy, w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso, a także może wprowadzić obowiązek prowadzenia przez inkasentów ewidencji osób, o których mowa w art. 17 ust. 1, zobowiązanych do uiszczania opłaty

miejscowej oraz określić szczegółowy zakres danych zawartych w tej ewidencji, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego poboru opłaty miejscowej.

W § 1 i § 2 badanej uchwały Rada Gminy Janowiec Kościelny zarządziła pobór podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od nieruchomości, opłaty targowej i opłat lokalnych w drodze inkasa oraz wyznaczyła inkasentów podatków i opłat w poszczególnych sołectwach.

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 § 3 badanej uchwały Rada Gminy Janowiec Kościelny ustaliła, że terminem płatności dla inkasentów jest pierwszy dzień roboczy po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku winna nastąpić. Natomiast stosownie do art. 12 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że ustalony przez Radę Gminy Janowiec Kościelny w § 3 badanej uchwały, 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 Janowiec Kościelny przekroczyła zakres upoważnienia, wynikający z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, do określenia dla inkasentów jedynie późniejszego terminu płatności niż termin wynikający z przepisów prawa 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 przepisy kompetencyjne oraz wyprowadzanie kompetencji w drodze analogii. Każda uchwała organu władzy publicznej musi odpowiadać wymogom legalizmu. Art. 7 ustawy z dnia 02 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 Janowiec Kościelny nie posiada kompetencji 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 11lutego 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