



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 3 czerwca 2015 r.

Poz. 3599

UCHWAŁA NR 10/632/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 20 maja 2015 r.

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 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

postanowienia § 3 pkt 1 uchwały Nr VII/28/2015 Rady Miejskiej w Golinie z dnia 30 kwietnia 2015 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie Gminy Golina, w części obejmującej wyrażenie „oraz 700 zł kwartalnie za udział w pracach Rady i jej organów oraz wykonywanie obowiązków dostarczania korespondencji dotyczącej należności podatkowych”.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tutejszej Izbie w dniu 7 maja 2015 roku, Rada Miejska w Golinie, powołując się na przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, art. 6 lit. „b” (winno być art. 6b) ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (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, z późn. zm.) i art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2014 r. poz. 849, z późn. zm), zarządziła pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa. W § 3 pkt 1 Rada Miejska postanowiła:

„§ 3. Inkasenci wynagradzani są w następujący sposób:

1) dla sołtysów wynagrodzenie wynosi 8% prowizji od wpłaconych na konto kwot oraz 700 zł kwartalnie za udział w pracach Rady i jej organów oraz wykonywanie obowiązków dostarczania korespondencji dotyczącej należności podatkowych”.

Regionalna Izba Obrachunkowa, na podstawie przepisów art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zawiadomiła przedstawiciela Gminy Golina o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały.

Termin rozpatrzenia sprawy został wyznaczony na dzień 20 maja 2015 roku.

Rozpatrując sprawę Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do postanowień wynikających z przepisu art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Przepisami rangi ustawowej zawierającymi upoważnienia dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie inkasa w zakresie:

- podatku od nieruchomości jest przepis art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, że rada gminy może zarządzić pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso,
- podatku rolnego jest przepis art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, który stanowi, że rada gminy może zarządzić pobór podatku rolnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso,
- podatku leśnego jest przepis art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r., który stanowi, że rada gminy może zarządzić pobór podatku leśnego (od osób fizycznych) w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Powyższe przepisy uprawniają organ stanowiący gminy wyłącznie do zarządzenia poboru ww. podatków lokalnych od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz ustalenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, natomiast nie zawierają delegacji do określania w ramach wynagrodzenia za inkaso innych świadczeń, które mogą być przyznane sołtysom w związku z pełnieniem tej funkcji.

W przedmiotowej uchwale, która jest aktem prawa miejscowego ustalono, że wynagrodzenie za inkaso podatków lokalnych jest równocześnie świadczeniem za udział sołtysów w pracach Rady Miejskiej.

Dieta dla przewodniczących organu wykonawczego jednostki pomocniczej, w tym dla sołtysów jest odrębnym świadczeniem przyznawanym na podstawie przepisu art. 37b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Przepis ten stanowi, że rada gminy może ustanowić zasady, na jakich przewodniczącemu organu wykonawczego jednostki pomocniczej będzie przysługiwała dieta oraz zwrot kosztów podróży służbowej.

Dodatkowo należy podnieść, że uchwała podejmowana na podstawie art. 37b ustawy o samorządzie gminnym uchwała w sprawie ustalenia zasad przyznawania diet przewodniczącym jednostek pomocniczych nie jest aktem prawa miejscowego, ale jedynie przepisem wewnętrznym (aktem kierownictwa wewnętrznego) i jej wejście w życie nie jest uzależnione od publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

Jednym z zadań jakie może wykonywać sołtys jest doręczanie pism w postępowania podatkowym. Stosownie do art. 144 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613) w przypadku gdy organem podatkowym jest wójt, burmistrz (prezydent miasta), pisma może doręczać sołtys za pokwitowaniem. Zatem możliwość doręczania pism, w postępowaniu podatkowym prowadzonym przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta), jest związana z wykonywaniem funkcji sołtysa, a nie inkasenta.

Należy również podkreślić, że wynagrodzenia (za inkaso) i dieta dla przewodniczących jednostek pomocniczych (w tym sołtysów) nie są pojęciami tożsamymi. Wynagrodzenie za inkaso jest zapłatą za wykonanie czynności określonych w ustawie Ordynacja podatkowa, a dieta dla przewodniczących jednostek pomocniczych (w tym sołtysów) jest świadczeniem za pełnienie funkcji publicznej na zasadach określonych przez organ stanowiący Gminy.

Zatem w jednym postanowieniu uchwały powiązано wynagrodzenie za inkaso podatków lokalnych (akt prawa miejscowego) z ustaleniem świadczeń dla sołtysów za uczestnictwo w pracach Rady Miejskiej oraz doręczanie pism w postępowaniu podatkowym, które nie są związane z wykonywaniem czynności inkasa. Postanowienie § 3 pkt 1 przedmiotowej uchwały w powyższym zakresie pozostaje w sprzeczności z delegacją ustawową zawartą w przepisach:

- art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2014 r. poz. 849, z późn. zm.),
 - art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (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. Nr 2013, poz. 465),
- a także z przepisem art. art. 37b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym

Mając powyższe na względzie postanowiono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Przewodnicząca
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska