



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 25 czerwca 2015 r.

Poz. 3973

UCHWAŁA NR 12/746/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 17 czerwca 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 art. 91 ust. 4 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

§ 3 i § 4 ust. 2 uchwały nr VI.53.2015 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 21 maja 2015 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tutejszej Izbie w dniu 1 czerwca 2015 r., powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, art. 6 ust. 12 i art. 19 pkt 2 (przywołany zbędnie) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 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.), oraz art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465), Rada Gminy Zakrzewo zarządziła pobór podatków od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczyła inkasentów i określiła wielkość wynagrodzenia z tego tytułu.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały, wyznaczając jednocześnie termin rozpatrywania sprawy na dzień 17 czerwca 2015 r.

Rozpatrując sprawę Kolegium Izby ustaliło, co następuje.

W § 1 uchwały Rada na terenie Gminy zarządziła pobór podatków od osób fizycznych w formie inkasa: podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości. W § 2 uchwały wyznaczyła inkasentów.

W § 3 uchwały Rada postanowiła, że *„Inkasent jest zobowiązany rozliczyć się z pobranych przez niego podatków najpóźniej w następnym dniu roboczym po upływie terminu zapłaty podatku”*.

W § 4 ust. 2 uchwały uregulowano, iż: *„Wynagrodzenie płatne będzie w terminie 14 dni od dnia następnego po dokonaniu wpłaty podatków do Urzędu Gminy przez inkasenta”*.

W myśl przepisów art. 6 ust. 12 oraz art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6b ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym rada gminy może zarządzić pobór podatku rolnego od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wynagrodzenie za inkaso.

Z tych zadań Rada Gminy Zakrzewo wywiązała się normując odpowiednie treści w postanowieniach § 1 do § 2 ust. 1 i § 4 ust. 1 przedmiotowej uchwały.

Natomiast zapisy uchwały ustalające zobowiązanie inkasentów do rozliczania się w określonym terminie z pobranych należności (§ 3 uchwały) oraz termin wypłaty wynagrodzenia inkasentom za pobór podatków od osób fizycznych (§ 4 ust. 2 uchwały), podjęte zostały z przekroczeniem kompetencji określonych ww. przepisami prawa, ponieważ takich zadań ustawodawca nie przypisał organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego. Takie kompetencje dla rady gminy nie zostały również ustalone w art. 28 § 4 ani art. 47a ust. 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613), której to przepisy mają zastosowanie w sprawach dotyczących podatków i opłat lokalnych.

Przepisy ustawy Ordynacja podatkowa stanowią m.in., że 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 (art. 9). Inkasent, który nie wykonał obowiązków określonych w art. 9, odpowiada za podatek pobrany a niewpłacony całym swoim majątkiem, a organ podatkowy wydaje decyzję (może wydać również po zakończeniu roku podatkowego lub innego okresu rozliczeniowego) o odpowiedzialności podatkowej inkasenta, w której określa wysokość należności z tytułu niepobranego lub pobranego, a niewpłaconego podatku (art. 30 ust. 2, 3, 4 i 5).

Rada gminy, na podstawie art. 28 § 4 Ordynacji podatkowej oraz przepisów ustaw podatkowych szczególnych może ustalać wynagrodzenie dla inkasentów z tytułu poboru podatków stanowiących dochody budżetu gminy.

Zgodnie z art. 47a § 4a ustawy Ordynacja podatkowa 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. Inkasent na podstawie przepisów ustawowych jest zobowiązany wpłacić pobrane z tytułu podatków należności. Natomiast nie ma podstawy prawnej dla rady gminy do stanowienia w zakresie rozliczenia się inkasenta z pobranych podatków należnych gminie.

Kolegium Izby uznało, że postanowienia § 3 i § 4 ust. 2 uchwały zostały podjęte bez podstawy prawnej i dlatego należało stwierdzić ich nieważność.

Jednocześnie Kolegium Izby wskazuje, że w podstawie prawnej rozpatrywanej uchwały zbędnie przywołany został przepis art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ponieważ w uchwale nie zawarto norm z zakresu objętego podanym przepisem.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło, 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