



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 19 stycznia 2016 r.

Poz. 728

UCHWAŁA NR 26/1639/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 29 grudnia 2015 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 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. 1 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

I. Stwierdza nieważność § 3 ust. 5 uchwały Nr X/85/2015 Rady Gminy Koźminek z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie: wysokości stawek opłaty targowej, w części obejmującej zdanie drugie o treści „Wynagrodzenie za inkaso zostanie przekazane na rachunek bankowy inkasenta w terminie 14 dni od daty przekazania wpływów na rachunek Gminy Koźminek”, z powodu naruszenia przepisów wskazanych w uzasadnieniu.

II. Stwierdza, że uchwała Nr X/85/2015 Rady Gminy Koźminek z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie: wysokości stawek opłaty targowej – w zakresie nie określenia terminu płatności opłaty targowej - została podjęta z naruszeniem przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu do niniejszej uchwały

III. Uznaje, że naruszenie prawa określone w pkt. II ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 4 grudnia 2015 r. Rada Gminy Koźminek, powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 i art. 42 ustawy dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 15 ust. 1, art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.) zadecydowała w sprawie opłaty targowej.

Regionalna Izba Obrachunkowa, na podstawie przepisów art. 61 §§ 1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr X/85/2015 Rady Gminy Koźminek z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie: wysokości stawek opłaty targowej, wyznaczając termin badania tejsze uchwały na dzień 29 grudnia 2015 roku.

Kolegium Izby, rozpatrując sprawę przedmiotowej uchwały na posiedzeniu w dniu 29 grudnia 2015 roku, ustaliło i zważyło, co następuje.

Samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa.

W § 3 ust. 5 przedmiotowej uchwały Rady Gminy Koźminek – która to uchwała ma obowiązywać od dnia 1 stycznia 2016 roku - postanowiono w zadaniu drugim tej jednostki redakcyjnej, iż *Wynagrodzenie za inkaso zostanie przekazane na rachunek bankowy inkasenta w terminie 14 dni od daty przekazania wpływów na rachunek Gminy Koźminek*. Zatem winna ona uwzględniać stan prawny na dzień 1 stycznia 2016 roku. Z postanowień art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór opłat w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso. Wskazany przepis prawa nie daje organowi stanowiącemu uprawnień w zakresie ustalania terminu /terminów/ wypłaty wynagrodzenia dla inkasentów. Podkreślenia

wymaga, że organy władzy publicznej, do których należą organy jednostek samorządu terytorialnego, mogą działać tylko w granicach określonych przez prawo kompetencji.

Wyżej określone postanowienie zawarte w § 3 ust. 5 badanej uchwały nie znajdują umocowania w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, a zatem Kolegium Izby postanowiło o stwierdzeniu jego nieważności.

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie opłaty targowej jest art. 15 i art. 19 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Podstawą prawną do ustalenia terminu płatności opłaty targowej jest przepis art. 19 pkt 1 ww. ustawy, który stanowi, iż rada gminy w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie.

W myśl przepisu art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach. Konieczność zapłaty opłaty targowej powstaje, gdy obowiązek podatkowy (daninowy) skonkretyzuje się i przekształci w zobowiązanie podatkowe (daninowe), a to następuje każdego dnia, w którym dokonywana jest sprzedaż na targowisku. Zatem obowiązek uiszczenia opłaty targowej powstaje w każdym dniu, w którym podmiot dokonuje czynności sprzedaży na targowisku.

Organ stanowiący gminy ustawowo zobowiązany jest do ustalenia terminu płatności, przy czym termin ten nie może być wcześniejszy niż dzień dokonywania sprzedaży, w którym powstaje obowiązek podatkowy (daninowy). W niniejszej uchwale Rada Gminy Koźminek zaniechała określenia terminu płatności opłaty targowej. Nieustalenie w uchwale terminu płatności opłaty targowej skutkuje tym, że nie może powstać zaległość podatkowa, a osoba zobowiązana do uiszczenia tej opłaty może skutecznie uchylać się od wnoszenia opłaty wskazując na to, że zapłaci to świadczenie później w bliżej nieokreślonym terminie.

Stosownie do przepisu art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) zaległością podatkową (daninową) jest podatek (opłata lokalna) niezapłacony w terminie płatności, a w myśl art. 53 ust. 1 tej ustawy od zaległości podatkowych, naliczane są odsetki za zwłokę.

Zaniechanie określenia terminu płatności opłaty targowej uniemożliwia nie tylko określenia dnia, od którego powstaje zaległość w opłacaniu tej daniny publicznej, ale również wykonanie obowiązku naliczenia odsetek za zwłokę, ich zaksięgowania, a następnie wykazania w sprawozdawczości budżetowej. Obowiązek naliczenia odsetek wynika z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), który stanowi, iż odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Z wyżej określonych względów należy stwierdzić, że przedmiotowa uchwała nie wypełnia w całości delegacji ustawowej określonej w art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, bowiem nie określa terminu płatności.

W ocenie Kolegium wskazane naruszenie prawa w zakresie nie określenia terminu poboru opłaty targowej ma charakter nieistotny.

W celu wyeliminowania wskazanej nieprawidłowości dotyczącej zaniechania określenia terminu poboru opłaty targowej Rada Gminy winna dokonać stosownej zmiany uchwały.

Nadto realizując zadania informacyjno – szkoleniowe Kolegium Izby wskazuje, że w § 6 przedmiotowej uchwały zawarto postanowienie o treści *Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z mocą obowiązującą z dniem 1 stycznia 2016 r.*

Zatem Rada Gminy w przywołanym wyżej postanowieniu badanej uchwały ustaliła dwa terminy (daty) wejścia w życie aktu prawa miejscowego: pierwszy, który nakazuje stosować zapisy uchwały od dnia następującego po upływie 14 dni od publikacji w dzienniku urzędowym oraz drugi, zgodnie z którym stosowanie przepisów uchwały winno nastąpić od dnia 1 stycznia 2016 roku.

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych oraz niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1484) akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy.

Analiza art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych oraz niektórych innych aktów prawnych, prowadzi do wniosku, że ustawodawca jako regułę uznał, iż akty prawa miejscowego wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia we właściwym dzienniku urzędowym. Termin ten ma charakter terminu minimalnego, a gminny prawodawca ma możliwość ustalenia późniejszego terminu wejścia w życie aktu prawa miejscowego. Nie powinny być jednak ustalane dwa różne terminy wejścia w życie tych samych przepisów uchwały. Stanowisko powyższe znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowym, w którym ukształtował się pogląd, że pojęcia „wejście w życie” i „moc obowiązująca” nie mają rozbieżnych zakresów. Pojęcia te są tożsame znaczeniowo i służą do oznaczenia punktu na linii czasu, od którego następuje prawne kwalifikowanie stosunków społecznych przez pryzmat uchwalonych przepisów (vide wyrok WSA w Gorzowie Wlkp. z dnia 5 marca 2014 r. sygn. akt I SA/Go 51/14; wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 30 marca 1999 r. sygn. akt K 5/98).

Mając na uwadze powyższe wskazuje się, iż w przedmiotowej uchwale właściwym byłoby postanowienie o treści „Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku”.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sadu 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