



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 11 grudnia 2023 r.

Poz. 11703

### UCHWAŁA NR 28/1501/2023 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 6 grudnia 2023 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

#### **stwierdza nieważność**

§ 2 uchwały Nr LX/420/2023 Rady Miejskiej w Stawiszynie z dnia 14 listopada 2023 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na rok 2024, z powodu sprzeczności z przepisami prawa wskazanymi w uzasadnieniu.

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tutejszej Izbie w dniu 17 listopada 2023 r., Rada Miejska w Stawiszynie powołując się m.in. na art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 i art. 41 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr LX/420/2023 Rady Miejskiej w Stawiszynie z dnia 14 listopada 2023 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na rok 2024, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień na dzień 6 grudnia 2023 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie dla rady gminy do podjęcia przedmiotowej uchwały jest art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), zgodnie z którym rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, co Rada Miejska w Stawiszynie uczyniła w § 1 badanej uchwały.

W § 2 uchwały Rada postanowiła:

1) *Zapłaty podatku od nieruchomości z terenu miasta dokonuje się w kasie Urzędu lub na rachunek bankowy Gminy i Miasta Stawiszyn.*

2) *Inkasa na terenie gminy dokonują sołtysi poszczególnych wsi.*

3) *Za czynności wymienione w pkt. 2 sołtysi poszczególnych wsi otrzymują prowizję w wysokości określonej w uchwale Nr V/40/2019 Rady Miejskiej w Stawiszynie z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie: zarządzenia na terenie Gminy Stawiszyn poboru podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego w drodze inkasa, określenia inkasentów tych podatków oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.*

Zapisy § 2 pkt 1 i pkt 2 narzucają formę zapłaty podatku od nieruchomości przez podatników w zależności od miejsca znajdowania się przedmiotów opodatkowania na terenie miasta lub na terenie gminy Stawiszyn, podczas gdy wybór sposobu zapłaty podatku tj. gotówką lub bezgotówkowo oraz z wykorzystaniem jakiego instrumentu płatniczego należy do podatnika.

Termin dokonania i formy zapłaty podatku zostały wskazane w przepisie art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), zgodnie z którym za termin dokonania zapłaty podatku uważa się:

1) przy zapłacie gotówką - dzień wpłacenia kwoty podatku w kasie organu podatkowego lub w kasie podmiotu obsługującego organ podatkowy, lub na rachunek tego organu w banku, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej, w małej instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego albo dzień pobrania podatku przez płatnika lub inkasenta;

2) w obrocie bezgotówkowym - dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika, rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub rachunku płatniczego podatnika w instytucji płatniczej, w małej instytucji płatniczej lub instytucji pieniądza elektronicznego na podstawie polecenia przelewu, a w przypadku zapłaty za pomocą instrumentu płatniczego innego niż polecenie przelewu, zwanego dalej "innym instrumentem płatniczym" - dzień uzyskania potwierdzenia autoryzacji transakcji płatniczej, o której mowa w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2360 i 2640 oraz z 2023 r. poz. 1394 i 1723).

Natomiast obowiązek zapłaty podatków przelewem przez podatników prowadzących działalność gospodarczą reguluje przepis art. 61 Ordynacji podatkowej.

W odniesieniu do zapisów zawartych w § 2 pkt 2 i 3 Kolegium wskazuje, że zawierają one zapisy, które zostały już uregulowane w uchwale Nr V/40/2019 Rady Miejskiej w Stawiszynie z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie: zarządzenia na terenie Gminy Stawiszyn poboru podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego w drodze inkasa, określenia inkasentów tych podatków oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso (zmienianą kilkakrotnie), którą zarządzono pobór podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczono inkasentów dla poszczególnych sołectw.

W myśl § 4 ust. 1 (dział I, rozdział 1) załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) ustawa nie może powtarzać przepisów zamieszczonych w innych ustawach. Na podstawie § 143 załącznika zaś do projektów aktów prawa miejscowego stosuje się odpowiednio zasady wyrażone w dziale VI, z wyjątkiem § 141, w dziale V, z wyjątkiem § 132, w dziale I w rozdziałach 1-7 i w dziale II, a do przepisów porządkowych - również w dziale I w rozdziale 9, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

Organ stanowiący, uchwalając akt prawa miejscowego, nie może regulować jeszcze raz tego samego, co zostało uregulowane ustawą, jak również dokonywać zmian przepisów ustawy. Pogląd taki jest również prezentowany w orzecznictwie administracyjnym, gdzie w jednym z wyroków Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że narusza powszechnie obowiązujący porządek prawny w stopniu istotnym nie tylko regulowanie przez gminę raz jeszcze tego, co zostało już zamieszczone w źródle powszechnie obowiązującego prawa, lecz także modyfikowanie przepisu ustawowego przez akt wykonawczy niższego rzędu, co jest możliwe tylko w granicach wyraźnie przewidzianego upoważnienia ustawowego (wyrok NSA we Wrocławiu z dnia 25 marca 2003 r., sygn. akt II SA/Wr 2572/02). W uchwale można natomiast odesłać do stosowania odpowiednich przepisów ustaw.

Jednocześnie wskazać należy, że pomiędzy zapisami badanej uchwały (§ 2 pkt 2 o treści „*Inkasa na terenie gminy dokonują sołtysi poszczególnych wsi*”) oraz zapisami uchwały Nr V/40/2019 Rady Miejskiej w Stawiszynie z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie: zarządzenia na terenie Gminy Stawiszyn poboru podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego w drodze inkasa, określenia inkasentów tych podatków oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso (§ 2 o treści: „*Ustala się inkasentów do poboru podatków określonych w § 1 dla sołectw na obszarze Gminy Stawiszyn oraz wysokość ich wynagrodzenia wg wskaźnika procentowego od pobranych podatków (...)*”) występuje niespójność, mogąca budzić wątpliwości interpretacyjne, dotycząca osób wyznaczonych na inkasentów, gdyż w uchwale z 2019 roku zapisano i wymieniono inkasentów z imienia i nazwiska, bez wskazania czy pełnią funkcję sołtysa.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

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

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