



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 8 maja 2024 r.

Poz. 4632

### UCHWAŁA NR 10/514/2024

#### KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 24 kwietnia 2024 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 2024 r. poz. 609) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

#### **stwierdza nieważność**

uchwały Nr LXIII/508/24 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 27 marca 2024 r. w sprawie poboru w drodze inkasa podatku od nieruchomości, podatku leśnego i podatku rolnego od osób fizycznych, w części obejmującej wyrażenie w brzmieniu: "w terminie pięciu dni, licząc od dnia pobrania kwoty podatku", zawarte w § 2 ust. 3 uchwały, z powodu sprzeczności z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.).

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2024 r., Rada Miejska Pniewy, powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym, art. 6b ustawy o podatku rolnym oraz art. 28 § 4 i art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, zarządziła na terenie Gminy Pniewy pobór podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości, należnych od osób fizycznych, w drodze inkasa, a także określiła inkasentów ww. podatków, termin płatności dla inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso.

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 badanej uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 24 kwietnia 2024 r.

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

Przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym stanowi, że do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

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, z późn. zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888, z późn. zm.) oraz stosownie do art. 28 § 4 i art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa rada gminy może zarządzić pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku rolnego od osób fizycznych i podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczać inkasentów ww. podatków i określać wynagrodzenie za inkaso, a także wyznaczyć termin późniejszy płatności pobranych podatków dla inkasentów aniżeli dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

Korzystając z upoważnienia wynikającego ze wskazanych wyżej przepisów Rada Miejska Pniewy w dniu 27 marca 2024 r. podjęła uchwałę Nr LXIII/508/24 w sprawie poboru w drodze inkasa podatku od nieruchomości, podatku leśnego i podatku rolnego od osób fizycznych.

W § 2 ust. 3 badanej uchwały Rada Miejska Pniewy postanowiła, że: "Inkasenci zobowiązani są do odprowadzenia pobranego podatku na konto Urzędu Miejskiego Pniewy w terminie pięciu dni, licząc od dnia pobrania kwoty podatku."

W ocenie Kolegium Izby przywołane postanowienie § 2 ust. 3 badanej uchwały w sposób istotny narusza przepis art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym 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. Z unormowania tego wynika, że:

1)co do zasady terminem płatności podatku pobranego przez inkasenta jest dzień następujący po ostatnim dniu terminu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić wpłata podatku przez podatnika,

2)do wyłącznej kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego należy ewentualne ustalenie późniejszego terminu przekazania zainkasowanego przez inkasenta podatku.

Ustalony przez Radę Miejską Pniewy w § 2 ust.3 badanej uchwały, termin "pięciu dni" na odprowadzenie przez inkasenta pobranego podatku na konto Urzędu Miejskiego Pniewy, uzależniony został od daty pobrania podatku, a nie od daty, w której, zgodnie z przepisami prawa, wpłata podatku powinna nastąpić. To powoduje, że nie w każdym przypadku termin ten będzie terminem późniejszym od terminu wynikającego z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, lecz może być terminem wyprzedzającym ten termin, terminem tożsamym lub terminem późniejszym niż wynikający ze wskazanego przepisu. Przykładowo w przypadku pobrania przez inkasenta podatku 5 dni lub więcej przed terminem, w którym podatnik zobowiązany jest wpłacić podatek, inkasent, w myśl postanowienia § 2 ust. 3 badanej uchwały, zobowiązany byłby do odprowadzenia pobranego podatku w terminie wcześniejszym niż wynikający z art. 47 § 4a Ordynacja podatkowa.

Mając na względzie wynikającą z przepisu art. 47 ust. 4a ustawy Ordynacja podatkowa kompetencję dla organu stanowiącego do ustalenia jedynie takiego terminu płatności dla inkasenta, który byłby terminem późniejszym aniżeli określony w ustawie, należy stwierdzić, że ustalony przez Radę Miejską Pniewy termin został ustalony sprzecznie ze wskazanym przepisem.

Z uwagi na powyższe Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu  
Grażyna Wróblewska  
/-/ z up. Aldona Pruska

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.