



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 8 maja 2024 r.

Poz. 4633

UCHWAŁA NR 10/515/2024

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/509/24 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 27 marca 2024 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz poboru opłaty w drodze inkasa, w części obejmującej:

- wyrażenie w brzmieniu: "wykorzystywanych jedynie przez część roku,", zawarte w § 1 ust. 2 uchwały;
- wyrażenie w brzmieniu: "w terminie pięciu dni, licząc od dnia pobrania kwoty opłaty", zawarte w § 2 ust. 4 uchwały,

z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2024 r., Rada Miejska Pniewy, powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, określiła termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zarządziła pobór tej opłaty w drodze inkasa.

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.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) rada gminy określi, biorąc pod uwagę warunki miejscowe, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego, termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym wskazanie czy opłatę uiszcza się z dołu czy z góry. Ponadto w myśl ust. 2 art. 61 ww. ustawy, rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Działając na podstawie wskazanych przepisów Rada Miejska Pniewy w dniu 27 marca 2024 r. podjęła uchwałę Nr LXIII/509/24 w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz poboru opłaty w drodze inkasa.

W § 1 ust. 2 uchwały Rada Miejska Pniewy postanowiła, że: "Właściciele nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, zobowiązani są wносить ryczałtową opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bez corocznego wezwania do zapłaty, z góry, tj. w terminie do 20. kwietnia każdego roku kalendarzowego."

Kolegium Izby wskazuje, że zgodnie z art. 6i ust. 1 pkt 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, obowiązek ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstaje w przypadku nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, i innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe - za rok bez względu na długość okresu korzystania z nieruchomości."

Z art. 6j ust. 3b ustawy wynika natomiast, że w przypadku nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe rada gminy uchwała ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie wyższą niż 10% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za rok od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.

W ocenie Kolegium Izby użyte w § 1 ust. 2 badanej uchwały sformułowanie "wykorzystywanych jedynie przez część roku" jest sprzeczne z przepisami art. 6i ust. 1 pkt 3 i art. 6j ust. 3b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W świetle wskazanych przepisów obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy każdego domku letniskowego na nieruchomości, jak i każdej innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, bez względu na okres korzystania z domku/nieruchomości. Rada Miejska Pniewy, ustalając termin i częstotliwość uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla przedmiotowych nieruchomości, wskazała natomiast, że ustalony termin i częstotliwość dotyczą nieruchomości wykorzystywanych jedynie przez część roku.

W ocenie Kolegium Izby brak jest podstaw prawnych do odmiennego określenia powstania obowiązku ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, i innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, niż czyni to ustawodawca.

Z kolei w § 2 badanej uchwały Rada Miejska Pniewy zarządziła pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa (ust. 1), wyznaczyła inkasentów tej opłaty (ust. 2), ustaliła wynagrodzenie za inkaso (ust. 3) oraz termin płatności dla inkasentów (ust. 4).

W § 2 ust. 4 uchwały Rada Miejska Pniewy postanowiła, że: "Inkasenci zobowiązani są do odprowadzenia pobranej opłaty na konto Urzędu Miejskiego Pniewy w terminie pięciu dni, licząc od dnia pobrania kwoty opłaty."

W ocenie Kolegium Izby przywołane postanowienie § 2 ust. 4 badanej uchwały w sposób istotny narusza przepis art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.), 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.

Przy czym, zgodnie z art. 3 pkt 3 lit. c ustawy Ordynacja podatkowa, ilekroć w ustawie jest mowa o podatkach, rozumie się przez to również opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe.

Zatem w przypadku opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi terminem płatności dla inkasenta pobranej opłaty jest dzień następujący po ostatnim dniu terminu płatności opłaty, określonego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego (w uchwale podjętej na podstawie art. 6l ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach).

Ustalony przez Radę Miejską Pniewy w § 2 ust. 4 badanej uchwały, termin "pięciu dni" na odprowadzenie przez inkasenta pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na konto Urzędu Miejskiego Pniewy, uzależniony został od daty pobrania opłaty, a nie od daty, w której, zgodnie z przepisami prawa, wpłata opłaty 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 opłaty 5 dni lub więcej przed terminem, w którym właściciel nieruchomości zobowiązany jest wpłacić opłatę, inkasent, w myśl postanowienia § 2 ust. 4 badanej uchwały, zobowiązany byłby do odprowadzenia pobranej opłaty 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.