



DZIENNIK URZĘDOWY WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 14 kwietnia 2017 r.

Poz. 2704

UCHWAŁA NR 121/X/2017 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH

z dnia 28 marca 2017 r.

w sprawie uchwały Nr XXX/245/2017 Rady Miejskiej Będzina z dnia 22 lutego 2017 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) - **Kolegium** Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1. Stwierdza się **nieważność** uchwały Nr XXX/245/2017 Rady Miejskiej Będzina z dnia 22 lutego 2017 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości z powodu istotnego naruszenia prawa polegającego na:

- nieprawidłowym sposobie wyliczenia wysokości miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości niezamieszkałej i innej, czym naruszono art. 6j ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.),
- zamieszczeniu wymogu złożenia do korekty deklaracji pisma wyjaśniającego przyczynę korekty, czym naruszono art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201),
- zamieszczeniu informacji o lokalizacji „pojemnika/rodzaj własności”, które nie są niezbędne do prawidłowego obliczenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, czym naruszono art. 6n ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.).

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XXX/245/2017 Rady Miejskiej Będzina z dnia 22 lutego 2017 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 28 lutego 2017 roku. W dniu 14 marca 2017 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 109/IX/2017 wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności ww. uchwały, o terminie którego powiadomiono organy Gminy z pouczeniem, że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych.

Kolegium Izby prowadząc postępowanie nadzorcze, ustaliło, co następuje:

Badaną uchwałą Rada Miejska Będzina we wzorze deklaracji stanowiącym załącznik Nr 1 do uchwały, w części G dotyczącej obliczenia wysokości miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

dla nieruchomości niezamieszkałej i innej określiła wysokość opłaty jako iloczyn ilości pojemników, krotności odbioru oraz stawki opłaty.

Zgodnie z art. 6j ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.) w przypadku, nieruchomości, o której mowa w art. 6c ust. 2 opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn zadeklarowanej liczby pojemników z odpadami komunalnymi powstającymi na danej nieruchomości oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o której mowa w art. 6k ust. 1 pkt 2.

Powyższa regulacja w odniesieniu do tego rodzaju nieruchomości przewiduje więc tylko jedną możliwość ustalania wysokości opłaty wynikającą z przemnożenia zadeklarowanej liczby pojemników z odpadami powstającymi na danej nieruchomości przez stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalona przez organ stanowiący na podstawie art. 6k ust. 1 pkt 2, czyli za pojemnik o określonej pojemności.

Ustawodawca nie dał radzie gminy kompetencji do modyfikowania ustalonego sposobu obliczania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami odebranymi z nieruchomości niezamieszkałej. Bowiem w dyspozycji zawartej w art. 6k ust. 1 pkt 2 ustawy wskazano, że rada gminy ustali stawkę opłaty za pojemnik o określonej pojemności. Stanowisko to znajduje potwierdzenie w wyrokach m.in. WSA I SA/Bk 385/15 z dnia 14 października 2015 r., WSA II SA/Po 10006/15 z 18 lutego 2016 r.

Zatem w ocenie Kolegium Izby wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami odebranymi z nieruchomości niezamieszkałej nie wynika z iloczynu z uwzględnieniem częstotliwości odbioru w określonym okresie zadeklarowanej liczby pojemników oraz stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności. Rada Miejska Będzina nie była zatem uprawniona do modyfikowania określonego cytowanym wyżej przepisem sposobu ustalania wysokości miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W świetle powyższego, zdaniem Kolegium, ww. postanowienie Rady Miejskiej Będzina dotyczące sposobu obliczania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami odebranymi, w sposób istotny narusza przepis art. 6j ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Badaną uchwałą Rada Miejska Będzina wprowadziła także we wzorze deklaracji stanowiącym załącznik do uchwały Nr 1 część F.2 i w załączniku Nr 2 część G obowiązek podania przez podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji informacji o pojemnikach obejmujące między innymi informację o lokalizacji pojemnika, rodzaj własności.

Zgodnie z treścią art. 6n ust. 1 pkt 1 przywołanej wyżej ustawy rada gminy, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego obliczenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ułatwienia składania deklaracji, określi, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, z uwzględnieniem art. 6m ust. 1a i 1b wyżej wymienionej ustawy, obejmujący objaśnienia dotyczące sposobu jej wypełnienia oraz pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego; uchwała zawiera także informację o terminach i miejscu składania deklaracji.

Stosownie zaś do postanowień art. 6m ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach deklaracja zawiera dane niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Natomiast art. 6m ust. 1b wyżej wymienionej ustawy określa, jakich danych może wymagać rada gminy określając wzór deklaracji.

Wynikające z powyższych regulacji ustawowe wyliczenie zagadnień przekazanych radzie gminy do uregulowania w drodze uchwały w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest wyczerpujące, a zatem nie jest możliwa wykładnia rozszerzająca powyższego przepisu w odniesieniu do innych kwestii, które nie zostały w nim wymienione. Powyższe oznacza, że w podejmowanym na podstawie powołanego przepisu akcie prawa miejscowego rada gminy nie może zamieszczać postanowień, które wykraczają poza treść tego przepisu takich jak np. informacja o lokalizacji pojemnika, rodzaj własności.

Wzór deklaracji winien dotyczyć więc jedynie takich danych, które są niezbędne do wyliczenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zamieszczenie dodatkowego obowiązku podania innych danych nie znajduje uzasadnienia w przytoczonym powyżej przepisie, gdyż obligatoryjnie żądane w deklaracji dane pozostają bez związku z prawidłowym ustaleniem wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami. Dla zrealizowania uprawnienia lub spełnienia obowiązku wynikającego z przepisu prawa nie wystarczy, zdaniem Kolegium, tylko ewentualna przydatność pozyskiwania danych, ale niezbędność tych danych. Ustawodawca

uprawniając organ gminy do określenia danych żądanych od właścicieli nieruchomości nie zezwolił na całkowitą dowolność, bowiem wyraźnie określił, że należy uwzględnić konieczność zapewnienia prawidłowego obliczenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Posłużył się zatem zasadą celowości, określając aby dane były zbierane dla oznaczonego, zgodnego z wcześniejszymi postanowieniami ustawy celu.

W świetle powyższego, zdaniem Kolegium, wyżej wymienione postanowienie Rady Miejskiej Będzina dotyczące podania informacji o pojemnikach, w sposób istotny narusza przepis art. 6n ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ponadto Rada Miejska Będzina w załączniku Nr 1 i 2 część A pn. „Okoliczności powodujące obowiązek złożenia deklaracji” zawarto pozycję zatytułowaną „*Uwaga! Do korekty deklaracji należy przedłożyć pismo wyjaśniające przyczynę korekty*”, w wyniku czego na składającego deklarację obowiązek uzasadnienia zmian w przypadku korekty deklaracji, czy też zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości opłaty.

Powyższe postanowienie deklaracji wykracza poza zakres określony przez przepisy art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

Kolegium wskazuje, że na mocy przepisu art. 1 pkt 74 lit. a ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1649 z późn. zm.) z dniem 1 stycznia 2016 r. uległy zmianie zapisy art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa. Zmiana polega m.in. na nadaniu § 2 art. 81 brzmienia "Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji". Przed zmianą § 2 art. 81 miał następującą treść: "Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, z zastrzeżeniem § 3". Z powyższego wynika, że od dnia 1 stycznia 2016 r. przepisy ustawy Ordynacja podatkowa nie nakładają na podatników - właścicieli nieruchomości obowiązku pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji. Tym samym - uwzględniając również, że rady gmin nie mają uprawnienia do nakładania takich obowiązków na podatników - należy stwierdzić, że nie jest możliwe, aby w deklaracji dotyczącej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zamieszczać zapisy obligujące podatników - właścicieli nieruchomości do złożenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.

W świetle powyższego, zdaniem Kolegium, wyżej wymienione postanowienie Rady Miejskiej Będzina dotyczące obowiązku pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji, w sposób istotny narusza przepis art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Biorąc pod uwagę powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając 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 2016 r. poz. 561) oraz w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) stwierdziło nieważność Uchwały Nr XXX/245/2017 Rady Miejskiej Będzina z dnia 22 lutego 2017 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie trzydziestu dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

Daniel Kołodziej