

Uchwała Nr 16/85/2013
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 kwietnia 2013 r.

w składzie

1. Ryszard Paweł Krawczyk	8. Agnieszka Kamyczek-Maszewska
2. Beata Kaczmarek	9. Józefa Lucyna Michejda
3. Anna Kaźmierczak	10. Grażyna Kos
4. Iwona Kopczyńska	11. Paweł Dobrzyński
5. Wojciech Newereńczuk	12. Barbara Polowczyk
6. Bogdan Łągwa	13. Roman Drozdowski
7. Bogusław Wenus	

Po rozpoznaniu w dniu 10 kwietnia 2013 r. uchwały nr XXIV/171/2013 Rady Gminy Radomsko z dnia 15 marca 2013 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 21 marca 2013 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142 z 2001 r., poz. 1591 z późniejszymi zmianami)

Kolegium uchwala, co następuje:

z powodu naruszenia prawa tj. art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 Nr 95, poz. 613 z późniejszymi zmianami), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) stwierdza się nieważność uchwały nr XXIV/171/2013 Rady Gminy Radomsko z dnia 15 marca 2013 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

U Z A S A D N I E N I E

Rada Gminy Radomsko w uchwale nr XXIV/171/2013 zarządziła pobór podatków w drodze inkasa, wyznaczyła inkasentów i określiła ich wynagrodzenie za inkaso. Dodatkowo w § 3 uchwały wprowadziła regulację prawną, zgodnie z którą „inkasenci, o których mowa w § 2 są uprawnieni i zobowiązani do pobierania podatków odpowiednio od osób zamieszkałych lub posiadających majątek podlegający opodatkowaniu na obszarze ich działania”. Zdaniem Kolegium Izby, powołany wyżej zapis § 3 pozostaje w sprzeczności z art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym i art. 6b ustaw o podatku rolnym. Ustawy te definiują pojęcie podatnika. Definicja ta nie są tożsame z „osobami zamieszkałymi i posiadającymi majątek”, choć mogą zdarzyć się przypadki, że „osoby zamieszkałe i posiadające majątek...” będą również podatnikiem w rozumieniu przepisów tych ustaw. Pojęcie „osób zamieszkałych i posiadających majątek...” jest jednak szersze niż podmioty spełniające przymiot podatnika. Nałożenie na inkasenta zobowiązania poboru opłaty od „osoby zamieszkałej lub posiadającej majątek...” powoduje powstanie obowiązku zapłaty opłaty po stronie tej osoby, a ta regulacja narusza wyżej wymienione przepisy ustaw.

Ponadto w § 6 postanowiono, że „umocowanie inkasenta automatycznie wygasa z chwilą zaprzestania prowadzenia działalności wymienionej w § 2, z którą związane było wyznaczenie na inkasenta lub z innych niezależnych przyczyn”. Zgodnie z art. 6 ust.12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym i art. 6b ustaw o podatku rolnym, inkasentów wyznacza rada gminy. Uchwała w sprawie wyznaczenia inkasentów jest aktem prawa miejscowego, reguluje kwestie praw i obowiązków obywatelskich. Taki akt prawny wymaga szczególnej staranności ze strony uchwałodawcy. Skoro zgodnie z przepisami wyżej powołanymi inkasenta wyznacza rada gminy, to również ta rada może jedynie zmienić osobę wyznaczoną jako inkasenta. Nie można tej decyzji uzależniać od czynników, na które rada gminy nie ma wpływu lub, które nie są zdefiniowane (patrz: „z innych niezależnych przyczyn”). Nie można dopuszczać do sytuacji, w której obywatel nie będzie miał nigdy pewności, kto jest inkasentem opłaty i komu tę opłatę - w zgodzie z prawem - może zapłacić. To przemawia za uznaniem, że regulacja prawna z § 6 uchwały narusza art. 6 ust.12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym i art. 6b ustawy o podatku rolnym.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

Przewodniczący Kolegium

**Prezes RIO w Łodzi
Ryszard Krawczyk**