

Uchwała Nr 30/147/2016

z dnia 27 października 2016 roku

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

w składzie:

- | | |
|--|-----------------------------------|
| 1/ Beata Kaczmarek | 10/ Józefa Lucyna Michejda |
| 2/ Ryszard Paweł Krawczyk | 11/ Bogusław Wenus |
| 3/ Ewa Śpionek | 12/ Grażyna Kos |
| 4/ Iwona Kopczyńska | 13/ Barbara Polowczyk |
| 5/ Anna Kaźmierczak | 14/ Paweł Dobrzyński |
| 6/ Bogdan Łągwa | 15/ Krzysztof Kozik |
| 7/ Paweł Jaśkiewicz | 16/ Tomasz Jan Karwicki |
| 8/ Łukasz Szczepanik | 17/ Roman Drozdowski |
| 9/ Agnieszka Kamyczek-Maszewska | |

Po rozpoznaniu w dniu 27 października 2016 roku uchwały nr XVI/90/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 23 września 2016 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie gminy, doręczonej tutejszej Izbie w dniu 4 października 2016 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561),

Kolegium uchwala, co następuje:

z powodu naruszenia prawa, tj. art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późniejszymi zmianami), art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późniejszymi zmianami), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późniejszymi zmianami), stwierdza nieważność § 4 uchwały nr XVI/90/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 23 września 2016 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie gminy.

Uzasadnienie

W dniu 4 października 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęła uchwała nr XVI/90/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 23 września 2016 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie gminy (zwana dalej – *uchwałą*).

Kolegium Izby na posiedzeniu w dniu 27 października 2016 roku rozpatrzyło wyżej wskazaną uchwałę, zapraszając przedstawicieli jednostki.

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi ustaliło, że została ona wydana z naruszeniem prawa.

W myśl normy zawartej w art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późniejszymi zmianami) radzie gminy przysługuje prawo podejmowania uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Przepisy rangi ustawowej zawierające upoważnienia dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie inkasa podatków zawarte są w następujących aktach prawnych:

- art. 6b ustawy o podatku rolnym, który stanowi, że rada gminy może zarządzać pobór podatku rolnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określać inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso,
- art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowiący, że rada gminy może zarządzać pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczać inkasentów i określać wysokość wynagrodzenia za inkaso,
- art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym, który stanowi, że rada gminy może zarządzić pobór podatku leśnego od osób wymienionych w ust. 2 (osób fizycznych) w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso,
- art. 28 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późniejszymi zmianami), zgodnie z którym rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa może ustalać wynagrodzenie dla płatników lub inkasentów z tytułu poboru podatków stanowiących dochody, odpowiednio, budżetu gminy, powiatu lub województwa.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pragnie podkreślić, że wyżej powołane przepisy upoważniają radę gminy, w tym Radę Gminy Budziszewice, do podjęcia uchwały wyłącznie w sprawie zarządzania poboru od osób fizycznych podatków w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów, a także określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Zdaniem tutejszego Kolegium, uprzednio powołane przepisy nie przyznają Radzie Gminy Budziszewice kompetencji do stanowienia dodatkowych uregulowań w przedmiocie wynagrodzenia inkasentów takich, jak określanie terminu wypłaty inkasentom wynagrodzenia za inkaso.

Tymczasem Rada Gminy Budziszewice w § 4 rzeczony uchwały postanowiła, że cyt.: „Wynagrodzenie za inkaso, o którym mowa w § 3, płatne będzie kwartalnie na koniec miesiąca, w którym przypada termin płatności podatku”.

W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, wyżej wskazany przepis § 4 uchwały będącej przedmiotem niniejszego postępowania w sposób istotny narusza prawo, a mianowicie wykracza poza zakres delegacji ustawowej dla rady gminy do stanowienia aktów prawa miejscowego w sprawach podatków.

W orzecznictwie sądów administracyjnych wyrażany jest pogląd, zgodnie z którym do rodzajów naruszeń przepisów prawa skutkujących nieważnością uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego lub jej części należy zaliczyć: **naruszenie przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał**, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego - przez wadliwą ich wykładnię - oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (por. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego oz. we Wrocławiu z dnia 11 lutego 1998 roku, sygn. II SA/Wr 1459/97).

Tym samym, zdaniem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, uznać należy, że przepis § 4 uchwały nr XVI/90/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 23 września 2016 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie gminy, w istotny sposób narusza art. 6b ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym.

Jednocześnie podkreślić należy, że stwierdzenie nieważności przepisu § 4 uprzednio wskazanej uchwały, nie wpływa na funkcjonowanie tejże uchwały w obrocie prawnym w pozostałym zakresie.

Mając powyższe na względzie, Kolegium Izby orzekło, jak w sentencji.

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



POTWIERDZENIE ZGODNOŚCI KOPII Z DOKUMENTEM ELEKTRONICZNYM

Typ dokumentu	Uchwała - rozstrzygnięcie w części
Tytuł dokumentu	
Sygnatura	30/147/2016
Data dokumentu	2016-10-27
Data złożenia podpisu	2016-11-04 14:13:16
Osoba podpisująca	Beata Kaczmarek; RIO w Łodzi
Wystawca certyfikatu	CN=CERTUM QCA, O=Unizeto Technologies S.A., C=PL, 2.5.4.5=Nr wpisu: 1
Identyfikator dokumentu	2A39FDD6-BA4F-4E6D-AF22-2336AADBBB10

Data wydruku: 15 listopada 2016

Autor wydruku: Anna Rybczyńska