

Uchwała nr 81/2003
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 30 września 2003 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały nr VIII/44/2003
Rady Gminy w Miłkowicach zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia
inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.), oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwała, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność § 1 pkt 1, lit. b oraz pkt 2 lit. a uchwały nr VIII/44/2003 Rady Gminy w Miłkowicach z dnia 8 lipca 2003 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso, z powodu istotnego naruszenia art. 6 pkt 12, art. 14 pkt 3, art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. nr 9, poz. 84 ze zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1986 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz.U. z 1993 r. nr 94, poz. 431 ze zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. nr 200, poz. 1682).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała nr VIII/44/2003 Rady Gminy w Miłkowicach z dnia 8 lipca 2003 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Legnicy w dniu 1 września 2003 roku.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, iż w § 1 pkt 1 lit. b oraz pkt 2 lit. a przedmiotowej uchwały, Rada Gminy przyjęła następującą regulację w zakresie ustalenia inkasentów oraz wynagrodzenia inkasentów:

(...) w § 1 w uchwale nr II/10/2002 Rady Gminy w Miłkowicach z dnia 6 grudnia 2002 r. w sprawie ustalania inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1:

a) w ust. 2 na końcu wyraz „inkasenci” zastępuje się wyrazem „sołtysi”

b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„ust. 3 – w razie, gdy sołtys nie prowadzi inkasa Wójt Gminy podpisuje umowę cywilnoprawną na prowadzenie inkasa”.

2) w § 2:

a) w ust. 1 na końcu kropkę skreśla się i dodaje się wyrazy „z zastrzeżeniem ust. 3.”.

Badając przedmiotową uchwałę w zakresie postanowień wynikających z § 1 pkt 1, lit. b oraz pkt 2, lit. a Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdza, iż uchwała w sposób istotny narusza art. 6 pkt 12, art. 14 pkt 3, art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1986 r. o podatku rolnym, art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym. Rada Gminy w Miłkowicach uchwałą z dnia 8 lipca 2003 r. wprowadziła zmiany w uchwale podjętej w dniu 6 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso. Zmiana polegała między innymi na nadaniu nowego brzmienia ust. 2 i dodaniu ust. 3 do § 1 uchwały nr II/10/2002, zgodnie z którym (w przypadku gdy sołtys nie prowadzi inkasa)

zarządzono pobór podatków i opłat lokalnych przez inkasenta zatrudnionego przez Wójta Gminy Miłkowice na podstawie umowy cywilnoprawnej (np. umowy zlecenia).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wskazuje, iż zgodnie z aktualnym brzmieniem przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. nr 137, poz. 926 ze zm.) inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna zobowiązana do pobrania podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Z kolei wymienione przepisy ustaw podatkowych upoważniają radę gminy do zarządzenia poboru podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa.

Z powołanych regulacji prawnych wynika, iż obowiązek publicznoprawny, jakim jest pobieranie opłat i podatków w formie inkasa, może nałożyć wyłącznie w formie uchwały organ stanowiący gminy. W związku z powyższym umowa cywilnoprawna nakładająca taki obowiązek nie jest wystarczająca, aby podmiot stał się inkasentem w rozumieniu ordynacji podatkowej. Wyłącznie rada gminy została upoważniona do określenia podmiotu będącego inkasentem, a zarazem nie może tej kompetencji scedować na inne podmioty.

W świetle powyższego zapis § 1 pkt 1, lit. b oraz pkt 2, lit. a, uchwały Rady Gminy w Miłkowicach zarządzający pobór inkasa przez inkasenta zatrudnionego przez Wójta Gminy Miłkowice na podstawie np. umowy zlecenia jest niezgodny z prawem jako wykraczający poza ustawowe upoważnienia. Określenie inkasenta, tj. osoby fizycznej, osoby prawnej, obowiązanej do pobrania opłaty i wpłaceniu jej we właściwym terminie organowi podatkowemu (art. 9 Ordynacji podatkowej) należy do wyłącznej kompetencji rady gminy.

Z powyższych względów pkt 1 lit. b oraz pkt 2 lit. a § 1 – jako naruszające prawo w istotny sposób – uznane zostały za nieważne.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy w Miłkowicach przysługuje skarga, którą wnosi się bezpośrednio do Naczelnego Sądu Administracyjnego – Ośrodek Zamiejscowy we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78/79 w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/ - / dr Bogdan Cybulski