

**Uchwała nr 89/2003**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 26 listopada 2003 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Gminy Borów**  
**Nr XI/69/2003 z dnia 30 października 2003 roku w sprawie poboru**  
**podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości od**  
**osób fizycznych w drodze inkasa**

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

**§ 1.**

Stwierdza się nieważność uchwały Rady Gminy Borów Nr XI/69/2003 z dnia 30 października 2003 roku w sprawie poboru podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa wobec istotnego naruszenia art. 6b ustawy z 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 r Nr 94, poz. 431 ze zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. nr 200, poz. 1682), art. 6 ust. 12 ustawy z 9 stycznia 1991 r o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z 20 lipca 2000 r o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. nr 62, poz. 718 ze zm.) w związku z art. nr 42 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

**§ 2.**

Uchwała wchodzi z życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała nr XI/69/2003 Rady Gminy Borów z dnia 30 października 2003 r. w sprawie poboru podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 7 listopada 2003 roku.

Przedmiotowa uchwała wprowadziła w § 2 uregulowanie o następującej treści: „1. Inkasentami podatków i opłat określonych w § 1 są sołtysi lub inne osoby fizyczne, które nie są radnymi Gminy Borów”.

Uregulowanie to w części dotyczącej wyznaczenia jako inkasentów osoby fizyczne, które nie są radnymi Gminy Borów jest sprzeczne z art. 6b ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym oraz art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w świetle których zarządzenie poboru podatku w drodze inkasa oraz wyznaczenie inkasentów i określenie wysokości wynagrodzenia za inkaso należy do właściwości rady gminy w drodze podjęcia odpowiedniej uchwały. A zatem inkasenci podatków mogą być wyznaczeni wyłącznie przez radę gminy w formie uchwały, wskazującej cechy ich indywidualizujące (np. sołtysi) w taki sposób, aby nie było żadnych wątpliwości, na kogo obowiązek ten został nałożony. Z przyjętej w tym zakresie regulacji wynika natomiast, że Rada Gminy wyznacza jako potencjalnego inkasenta, oprócz sołtysów również inne osoby fizyczne bez dookreślenia cech indywidualnych

Rozwiązanie takie jest sprzeczne z wolą ustawodawcy określoną we wskazanych wyżej przepisach ustaw podatkowych.

Badana w trybie nadzoru uchwała z uwagi na przedmiot regulacji zawiera normy o charakterze generalnym i abstrakcyjnym, adresowane do tzw. osób trzecich,

czyli stojących na zewnątrz struktury samorządu terytorialnego, a zatem jest aktem prawa miejscowego w rozumieniu art. 42 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie z art. 13 pkt. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych, akty prawa miejscowego ogłasza się w wojewódzkim dzienniku urzędowym. Natomiast w świetle regulacji art. 4 ust. 1 ustawy, akty normatywne zawierające przepisy powszechnie obowiązujące - do tej kategorii należą akty prawa miejscowego – wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba, że dany akt normatywny określa termin dłuższy. Określenie jako terminu wejścia w życie uchwały dnia jej podjęcia jest zatem sprzeczne ze wskazanym przepisem.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Borów 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