

Uchwała nr 3/2009
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 7 stycznia 2009 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały nr XVI/108/2008
Rady Gminy Stare Bogaczowice z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie
stawek podatków i opłat lokalnych na rok 2009

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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 (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność części uchwały nr XVI/108/2008 Rady Gminy Stare Bogaczowice z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie stawek podatków i opłat lokalnych na rok 2009:

- 1) § 3 ust. 4 z powodu braku podstawy prawnej,
- 2) części § 4 w brzmieniu: „*Oplata targowa płatna jest w drodze inkasa i pobierana jest przez pracownika urzędu gminy.*” z powodu istotnego naruszenia art. 19 pkt 2) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Uchwała nr XVI/108/2008 Rady Gminy Stare Bogaczowice z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie stawek podatków i opłat lokalnych na rok 2009 wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół Zamiejscowy w Wałbrzychu 9 grudnia 2008 r.

Jako podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały powołano art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami) oraz art. 5 ust. 1 pkt. 1-3, art. 8, art. 10, art. 13 -14, art. 18 - 19 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późniejszymi zmianami), art. 6 pkt. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późniejszymi zmianami), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późniejszymi zmianami).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, iż w zakresie § 3 ust. 4 uchwała została podjęta bez podstawy prawnej. Jednocześnie Kolegium uznało, iż część § 4 badanej uchwały w brzmieniu: „*Oplata targowa płatna jest w drodze inkasa i pobierana jest przez pracownika urzędu gminy.*” w istotny sposób narusza art. 19 pkt 2) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

W § 3 ust. 4 uchwały nr XVI/108/2008 Rady Gminy Stare Bogaczowice z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie stawek podatków i opłat lokalnych na rok 2009 stwierdza się, że: „*Oplata od posiadania pierwszego psa opłacana przez emerytów i rencistów wynosi 50% ustalonej stawki*”.

Zgodnie z art. 19 pkt. 1 lit. f) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy, w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie, z tym że: „*stawka opłaty od posiadania psów nie może przekroczyć 100 zł rocznie od jednego psa*”. W przywołanych przepisach brak natomiast upoważnienia dla rady gminy do podmiotowego różnicowania stawek opłaty od posiadania psów.

W doktrynie finansów publicznych oraz orzecznictwie administracyjnym powszechnie uznawana jest zasada, iż organy jednostek samorządu terytorialnego mogą czynić tylko to na co zezwalają ustawy. Na szczególną uwagę zasługuje tu wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 15 stycznia 1997 r.: „Do działalności organów samorządu terytorialnego w sferze zobowiązań publicznoprawnych nie stosuje się zasady "co nie jest zakazane jest dozwolone", lecz regułę "dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje"” (sygn. akt. .III SA 534/96, M. Podat. 1997/12/374). Jednocześnie normy kompetencyjne powinny być interpretowane w sposób ścisły. Zakazane jest dokonywanie wykładni rozszerzającej przepisów kompetencyjnych, co podkreślił Trybunał Konstytucyjny w wyroku z 28 czerwca 2000 r. (K25/99, OTK2000/5/141).

W § 4 uchwały nr XVI/108/2008 Rady Gminy Stare Bogaczowice z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie stawek podatków i opłat lokalnych na rok 2009 stwierdza się, że: „Ustala się dzienną stawkę opłaty targowej wysokości 5,00 zł Opłata targowa płatna jest w drodze inkasa i pobierana przez pracownika urzędu gminy”.

Zgodnie z art. 19 pkt. 2) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może zarządzić pobór opłaty targowej w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Rada gminy zarządzając pobór opłaty targowej w drodze inkasa powinna zatem określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) inkasentem może być osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Stanowiąc, iż opłata pobierana jest przez pracownika urzędu gminy, organ stanowiący scedował swoje kompetencje do określenia inkasenta na podmiot udzielający pracownikowi Urzędu Gminy upoważnienia do pobierania opłaty targowej. Właściwym do wyznaczenia inkasentów stał się zatem inny organ niż wskazany w art. 19 pkt. 2) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (wójt gminy).

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Stare Bogaczowice przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski