

Uchwała nr 49/2016
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 lipca 2016 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Ruja nr XIII/86/2016 z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie zarządzenia inkasa podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

stwierdza nieważność

§ 3 zdanie drugie uchwały Rady Gminy Ruja nr XIII/86/2016 z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie zarządzenia inkasa podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości — wobec istotnego naruszenia art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 617) oraz art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 374).

Uzasadnienie

Uchwała Rady Gminy Ruja nr XIII/86/2016 z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie zarządzenia inkasa podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 7 czerwca 2016 roku.

Przedmiotową uchwałą Rada Gminy Ruja, powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446), art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 617) oraz art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 374), zarządziła pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa (§ 1), wyznaczyła inkasentów (§ 2) i określiła ich wynagrodzenie za inkaso (§ 4).

W § 3 badanej uchwały Rada Gminy Ruja postanowiła, że: „Inkasenci otrzymują wynagrodzenia od kwot zainkasowanych pod warunkiem prawidłowego i terminowego rozliczenia zebranych przez sołtysa podatków. Wynagrodzenie wypłacane jest do końca miesiąca następującego po rozliczanym kwartale.”

Badając wymienioną uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło, co następuje:

Zgodnie z art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483, z późn. zm.), organy samorządu terytorialnego, na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie, ustanawiają akty prawa miejscowego obowiązujące na obszarze działania tych organów, a zasady i tryb wydawania aktów prawa miejscowego określa ustawa. W myśl art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym, do kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, ale wyłącznie w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisami rangi ustawowej zawierającymi upoważnienia dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego, jakim jest badana uchwała, są powołane w podstawie prawnej uchwały:

- 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. 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. 8 ustawy o podatku leśnym, który stanowi, że rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór podatku leśnego (od osób fizycznych) w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Powołane przepisy upoważniają radę gminy do podjęcia uchwały wyłącznie w sprawie zarządzenia poboru od osób fizycznych wymienionych podatków w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Nie wyposażają natomiast rady gminy w prawo do stanowienia dodatkowych uregulowań w przedmiocie określania terminu wypłaty inkasentom wynagrodzenia za inkaso.

Rada Gminy, ustalając w § 3 zdanie drugie badanej uchwały termin wypłaty wynagrodzenia za inkaso, wykroczyła poza granice określone w art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6b ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym.

Kolegium Izby stwierdza ponadto, że w § 1 badanej uchwały brak jest wyraźnego wskazania, że zarządzone inkaso dotyczy wyłącznie pobieranych podatków od osób fizycznych. Z przepisów prawa jednoznacznie wynika, iż należności z tytułu ww. podatków mogą być pobierane w formie inkasa jedynie od osób fizycznych. Osoby prawne i inne jednostki organizacyjne zgodnie z przepisami prawa są zobowiązane do samodzielnego deklarowania i opłacania przedmiotowych podatków.

Niezależnie od powyższego, Kolegium zauważa również, że w podstawie prawnej badanej uchwały:

- powołano art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym, podczas gdy kompetencje prawodawcze rady gminy w zakresie podejmowania uchwał w sprawach podatków i opłat wynikają z art. 18 ust. 2 pkt 8 tej ustawy,

- błędnie podano miejsce publikacji tekstu jednolitego ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o podatku leśnym.

Uwzględniając powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

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

Zastępca Przewodniczącego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Marek Głód