

**Uchwała nr 11/2022**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 24 stycznia 2022 r.**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Lubań nr LIII/279/2021**  
**z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa,**  
**określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 i z 2021 r. poz. 1927) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza nieważność**

§ 3 uchwały Rady Gminy Lubań nr LIII/279/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, w zakresie słów „płatne do 14 dni po rozliczeniu raty” — wobec istotnego naruszenia art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170, z późn. zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 888).

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Gminy Lubań nr LIII/279/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 30 grudnia 2021 roku.

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

Badaną uchwałą Rada Gminy Lubań zarządziła pobór podatku rolnego, nieruchomości i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, określiła inkasentów, ustaliła wysokości wynagrodzenia za inkaso oraz określiła termin wypłaty wynagrodzenia za inkaso. W § 3 badanej uchwały Rada Gminy Lubań postanowiła, że:

„Ustala się wynagrodzenie kwartalne za inkaso podatków wymienionych w § 1, płatne do 14 dni po rozliczeniu raty składające się z:

- opłaty stałej, wynoszącej 300,00 zł,
- prowizji wynoszącej 6% od pobranych i wpłaconych na rachunek Gminy Lubań kwoty podatków”.

W myśl przepisów art. 6 ust. 12 oraz art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170, z późn. zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 888), rada gminy może zarządzić pobór podatku rolnego od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wynagrodzenie za inkaso.

Regulacje zawarte w § 3 przedmiotowej uchwały, określające termin wypłaty wynagrodzenia inkasentom za pobór podatków od osób fizycznych w drodze inkasa, ustalone zostały z przekroczeniem kompetencji określonych ww. przepisami prawa, ponieważ ustawodawca nie upoważnił rady gminy do określania szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia inkasentów ani trybu pobrania

tego wynagrodzenia. Określenie terminu wypłaty wynagrodzenia należnego inkasentom stanowi czynność materialno-techniczną, która nie podlega regulacji w aktach prawa miejscowego. Rozliczanie inkasentów z pobranych podatków, a w tym i wypłata w stosownych terminach wynagrodzenia za inkaso, którego przysługiwanie i wysokość wynika z uchwały rady gminy, należy z mocy prawa do kompetencji wójta jako organu podatkowego (por. wyrok WSA w Kielcach z dnia 6 listopada 2019 r. sygn. akt II SA/Ke 632/19).

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z dnia 28 października 2015 r. sygn. akt I SA/Po 1305/15 stwierdził, że „zgodnie z linią orzecniczą sądów administracyjnych (np. wyrok NSA z 8 maja 2013 r. sygn. akt II GSK 299/12, LEX nr 1328496), przepis ustawy ustanawiający upoważnienie do wydania aktu prawa miejscowego podlega ścisłej wykładni językowej i nie może prowadzić do objęcia zakresem upoważnienia materii w nim niewymienionych w drodze wykładni celowościowej. Organ samorządu terytorialnego wykonujący kompetencję prawodawczą zawartą w upoważnieniu ustawowym jest obowiązany działać ściśle w granicach tego upoważnienia. Nie jest upoważniony ani do regulowania tego, co zostało już ustawowo uregulowane, ani też do wychodzenia poza zakres upoważnienia ustawowego”.

W ocenie Kolegium postanowienia § 3 uchwały dotyczące określenia terminu wypłaty wynagrodzenia za inkaso w sposób istotny naruszają 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.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Lubań 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 daty doręczenia uchwały.

Zastępca Przewodniczącego Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Marek Głód