

Uchwała Nr XX/50/2019
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 lipca 2019 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr VIII/68/19 Rady Gminy Sicienko z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie zarządzenia poboru w drodze inkasa podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i opłaty targowej, wyznaczenia inkasentów oraz ustalenia wynagrodzenia za inkaso oraz dostarczenie decyzji podatkowych.

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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) oraz §6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. ustawy 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 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn.), 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. 28 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

uchwała, co następuje:

stwierdza nieważność uchwały nr VIII/68/2019 Rady Gminy Sicienko z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie zarządzenia poboru w drodze inkasa podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i opłaty targowej, wyznaczenia inkasentów oraz ustalenia wynagrodzenia za inkaso oraz dostarczenie decyzji podatkowych w części dotyczącej:

- tytułu uchwały w zakresie słów „oraz dostarczenie decyzji podatkowych”,
- §6 oraz §7 uchwały.

Uzasadnienie

Rada Gminy Sicienko podjęła w dniu 26 czerwca 2019 r. uchwałę Nr VIII/68/2019 w sprawie zarządzenia poboru w drodze inkasa podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i opłaty targowej, wyznaczenia inkasentów oraz ustalenia wynagrodzenia za inkaso oraz dostarczenie decyzji podatkowych. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 2 lipca 2019 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 31 lipca 2019 r. O terminie posiedzenia Kolegium, pismami z dnia 25 lipca 2019 r., znak RIO-KA-4010-20-3/2019 oraz RIO-KA-4010-20-3-1/2019, zawiadomiony został Wójt Gminy Sicienko oraz Przewodniczący Rady Gminy Sicienko, którzy nie przybyli na obrady i nie upoważnili innego przedstawiciela Gminy do uczestnictwa w posiedzeniu Kolegium.

Przedmiotową uchwałą Rada Gminy Sicienko ustaliła zasady poboru w drodze inkasa podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i opłaty targowej, wyznaczenia inkasentów oraz ustaliła wynagrodzenie za inkaso oraz dostarczenie decyzji podatkowych.

W tytule uchwały rozszerzono zakres regulacji wynagrodzenia za inkaso o ustalenie wynagrodzenia za dostarczenie decyzji podatkowych, poprzez zapis „oraz dostarczenie decyzji podatkowych”. W treści przepisów §6 i §7 uchwały zawarte zostały następujące regulacje:

- §6. Ustala się wynagrodzenie za dostarczenie wymiarowych decyzji podatkowych mieszkańcom sołectwa w wysokości 60 % kosztów dostarczenia za pośrednictwem Poczty Polskiej.
- §7. Wynagrodzenie, o którym mowa w § 6, będzie wypłacane inkasentowi w terminie do 25 dnia miesiąca, w którym inkasent doręczył potwierdzenie dostarczenia decyzji wymiarowych.

Przedmiotowa uchwała jest aktem prawa miejscowego, tj. aktem ogólnym, zawierającym rozstrzygnięcia generalne, które są kierowane do nieokreślonego adresata. Akty te muszą być wydane na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie. Taki jest wymóg Konstytucji RP (art. 94). Zasady i tryb wydawania aktów prawa miejscowego określa ustawa. Przepisami rangi ustawowej zawierającymi upoważnienia dla organu stanowiącego do uchwalania praw miejscowego w sprawie inkasa podatków i opłat są następujące przepisy prawne:

- §6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) 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 z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.), stanowiący że rada gminy może zarządzać pobór podatku rolnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso,
- art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn.), stanowiący że rada gminy może w drodze uchwały wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso ,
- 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.), stanowiący że rada gminy może zarządzić pobór tych opłat (opłaty targowej) w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso,
- art. 28 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), stanowiący że rada gminy (...) może ustalać wynagrodzenie dla płatników lub inkasentów z tytułu poboru podatków stanowiących dochody, odpowiednio, budżetu gminy, (...).

W ocenie Kolegium Izby wskazany powyżej zapis w tytule uchwały, oraz przepisy §6 oraz §7 uchwały w sposób istotny naruszają przepisy prawa materialnego ze względu na wykroczenie poza zakres delegacji wyznaczony przywołanymi powyżej przepisami ustaw.

Wskazane powyżej przepisy upoważniają organ stanowiący jedynie do podjęcia uchwał w sprawie zarządzenia poboru od osób fizycznych wymienionych podatków i opłat w drodze inkasa oraz do wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, tym samym unormowania zawarte w § 6 oraz w § 7 uchwały, tj. w zakresie ustalenia wynagrodzenia za dostarczenie wymiarowych decyzji podatkowych, wykraczają poza uregulowania ustawowe i

naruszają zasadę legalizmu, która zobowiązuje organy władzy publicznej do działania na podstawie i w granicach prawa (art. 7 Konstytucji RP).

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy orzekło jak w sentencji.

Pouczenie:

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Maciej Słomiński