



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Białystok, dnia 15 września 2016 r.

Poz. 3586

UCHWAŁA NR 4000/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BIAŁYMSTOKU

z dnia 5 sierpnia 2016 r.

w sprawie rozpatrzenia w postępowaniu nadzorczym uchwały Rady Gminy Brańsk nr XV/171/16 z dnia 19 lipca 2016 r. w sprawie zarządzenia poboru w drodze inkasa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wyznaczenia inkasentów, oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w składzie:

Przewodniczący: Stanisław Srocki
Członkowie: Beata Chmielewska
Paweł Gałko
Katarzyna Gawrońska
Agnieszka Gerasimiuk
Anna Ostrowska
Dariusz Renczyński
Małgorzata Rutkowska
Joanna Salachna
Marcin Tyniewicki

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446) **po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym uchwały Rady Gminy Brańsk nr XV/171/16 z dnia 19 lipca 2016 r. w sprawie zarządzenia poboru w drodze inkasa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wyznaczenia inkasentów, oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso**

postanawia:

uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

§ 2., zdanie drugie uchwały, zgodnie z którym „w szczególnych przypadkach inkasa może dokonać inspektor urzędu gminy”, co stanowi naruszenie art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 716) w zw. z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.),

- w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

Uzasadnienie

W dniu 25 lipca 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła **uchwała Rady Gminy Brańsk nr XV/171/2016 z dnia 19 lipca 2016 r. w sprawie zarządzenia poboru w drodze inkasa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wyznaczenia inkasentów, oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.**

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 5 sierpnia 2016 r. stwierdziło, co następuje.

Badana uchwała została podjęta z naruszeniem prawa.

W § 2, zdanie drugie uchwały, wprowadzono zapis, zgodnie z którym „w szczególnych przypadkach inkasa może dokonać inspektor urzędu gminy”. Określenie inkasenta we wskazany wyżej sposób prowadzi do naruszenia art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 716) w zw. z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.).

„Określenie” inkasentów oznacza konieczność wskazania cech pozwalających podatnikom w sposób jednoznaczny zidentyfikować podmiot uprawniony i zobowiązany do dokonywania inkasa. W przypadku osób fizycznych może ono nastąpić m.in. poprzez wskazanie tych osób z imienia i nazwiska, wskazanie pełnionej przez te osoby funkcji (np. sołtys określonej wsi). Podobny pogląd znajduje swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie sądów administracyjnych. WSA w Łodzi w wyroku z dnia 10 października 2013 r. (I SA/Łd 922/13, www.nsa.gov.pl) zauważył, że „sformułowanie „określić inkasentów”, użyte w art. 19 pkt 2 u.p.o.l. powinno przybierać w uchwale rady gminy postać określenia konkretnego, a więc zwrotu odnoszącego się do zindywidualizowanego przez podanie imienia i nazwiska podmiotu (w przypadku osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej - nazwy). W ocenie Sądu, podatnik ma prawo do tego, aby po zapoznaniu się z należycie ogłoszonym aktem prawa miejscowego wiedzieć kto jest uprawniony do pobrania od niego opłaty.” Również WSA w Białymstoku, w wyroku z dnia 3 kwietnia 2014 r. (I SA/Bk 26/14, Lex: 1512085) zauważył, iż „realizacja uprawnień rady gminy w zakresie określenia inkasentów powinna nastąpić w uchwale w sposób na tyle precyzyjny, aby nie było wątpliwości na kogo ten obowiązek został nałożony.”

Zapis zgodnie z którym „w szczególnych przypadkach inkasa może dokonać inspektor urzędu gminy”, nie pozwala na zindywidualizowanie podmiotu pełniącego funkcję inkasenta.

Ponadto zgodnie z art. 9 ustawy – Ordynacja podatkowa, inkasentem jest m.in. osoba fizyczna **obowiązana** do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Pozostawienie inkasentowi swobody w tym zakresie pozostaje w sprzeczności z przytoczonym przepisem ustawy.

Biorąc powyższe pod uwagę należało orzec, jak w sentencji.

Przewodniczący Kolegium
Stanisław Srocki