



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 15 marca 2019 r.

Poz. 2933

UCHWAŁA NR 5/331/2019 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 27 lutego 2019 r.

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.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

uchwały Nr VI/59/2019 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty targowej w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasenta i wynagrodzenia za inkaso, w części obejmującej:

- § 3 w brzmieniu: „Pobrane opłaty inkasent jest zobowiązany wpłacić na rachunek Gminy Rogoźno w terminie do 4 dni roboczych po dniu, w którym pobrano opłatę”,
- w § 4 zdanie drugie i trzecie w brzmieniu: „Wynagrodzenie za inkaso będzie wypłacane inkasentowi w terminie 4 dni od dokonania wpłaty opłaty na konto gminy. Inkasent nie jest upoważniony do samodzielnego potrącania swojego wynagrodzenia”,

z powodu istotnego naruszenia przepisów prawa wymienionych w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tutejszej Izbie w dniu 5 lutego 2019 r., Rada Miejska w Rogoźnie, powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa, wyznaczyła inkasenta oraz wynagrodzenie za inkaso.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do ww. uchwały, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 27 lutego 2019 r.

Rozpatrując sprawę ww. uchwały Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do postanowień wynikających z normy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Właściwość rad gmin odnośnie stanowienia w sprawach opłat lokalnych, w tym opłaty targowej określa ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445, z późn. zm.), która w art. 19 pkt 2 tej stanowi, że rada gminy, w drodze uchwały może zarządzić pobór opłat lokalnych w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso.

W wykonaniu dyspozycji ww. przepisów Rada Miejska w Rogoźnie zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa (§ 1 badanej uchwały), wyznaczyła inkasenta (§ 2) oraz określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso (pierwsze zdanie w § 4).

W § 3 badanej uchwały Rada postanowiła także, że: „Pobrane opłaty inkasent jest zobowiązany wpłacić na rachunek Gminy Rogoźno w terminie do 4 dni roboczych po dniu, w którym pobrano opłatę”, a w § 4 dodatkowo, że „...Wynagrodzenie za inkaso będzie wypłacane inkasentowi w terminie 4 dni od dokonania wpłaty opłaty na konto gmin. Inkasent nie jest upoważniony do samodzielnego potrącania swojego wynagrodzenia”.

Przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.) stanowią m.in., że inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu (art. 9). Inkasent, który nie wykonał obowiązków określonych w art. 9, odpowiada za podatek pobrany a niewpłacony całym swoim majątkiem, a organ podatkowy wydaje decyzję (może wydać również po zakończeniu roku podatkowego lub innego okresu rozliczeniowego) o odpowiedzialności podatkowej inkasenta, w której określa wysokość należności z tytułu niepobranego lub pobranego, a niewpłaconego podatku (art. 30 ust. 2, 3, 4 i 5).

Rada gminy, na podstawie art. 28 § 4 Ordynacji podatkowej oraz przepisów ustaw podatkowych szczególnych może ustalać wynagrodzenie dla inkasentów z tytułu poboru podatków stanowiących dochody budżetu gminy.

Z kolei stosownie do przepisu art. 47a § 4a ustawy Ordynacja podatkowa: „Terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy”.

W § 3 badanej uchwały Rada Miejska w Rogoźnie nie wyznaczyła terminu płatności dla inkasentów późniejszego, niż wynika z przepisu art. 47a § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.

Kolegium Izby uznało, że powyższe stanowi istotne naruszenie prawa.

Ponadto stanowiąc w § 4 przedmiotowej uchwały o terminie wypłaty wynagrodzenia inkasentom za inkaso Rada Miejska przekroczyła zakres delegacji ustawowej, bowiem stanowienie przez radę gminy w zakresie terminu wypłaty wynagrodzenia za inkaso nie znajduje umocowania w przywołanym wyżej przepisie art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kolegium Izby uznało, iż powyższe stanowi istotne naruszenie prawa. Ocenę taką podzielił Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej - sygn. akt I SA/Po 212/17 - stwierdzając, iż w orzecznictwie sądów administracyjnych podkreśla się, że jeżeli katalog spraw, w zakresie których ustawodawca upoważnił radę gminy do określenia szczegółowych zasad postępowania, jest zamknięty, to rada ta może dokonywać regulacji prawnych tylko w takim zakresie, w jakim została do tego upoważniona.

Uwzględniając zasadę legalizmu, wyrażoną w art. 7 Konstytucji RP, w myśl której organy administracji publicznej są zobowiązane działać na podstawie i w granicach prawa, należało uznać, że wskazane wyżej i zakwestionowane przez Kolegium Izby regulacje aktu prawa miejscowego istotnie naruszają obowiązujący porządek prawny i winne być z niego usunięte.

Mając powyższe na względzie Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

z up. Aniela Michalec
Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od daty jego doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.