



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

---

Katowice, dnia 28 listopada 2013 r.

Poz. 6975

### UCHWAŁA NR 461/XXIX/2013 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH

z dnia 14 listopada 2013 r.

#### dotycząca uchwały Nr 214/XXX/13 Rady Gminy Świerklany z dnia 24 października 2013 r. w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na 2014 rok

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz art. 91 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) **Kolegium** Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

**§ 1.** Stwierdza się **nieważność** uchwały Nr 214/XXX/13 Rady Gminy Świerklany z dnia 24 października 2013 r. w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na 2014 rok **w części obejmującej zapisy § 2 i § 3** z powodu istotnego naruszenia art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465) oraz art. 9 w związku z art. 2 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), poprzez ogólne postanowienie o powierzeniu inkasa podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych sołtysom poszczególnych sołectw, bez imiennego wskazania konkretnych osób.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### Uzasadnienie

Uchwała Nr 214/XXX/13 Rady Gminy Świerklany z dnia 24 października 2013 r. w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na 2014 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 29 października 2013 roku.

W dniu 7 listopada 2013 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 439/XXIX/2013 wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności ww. uchwały Rady Gminy Świerklany. Prowadząc postępowanie nadzorcze Kolegium stwierdziło w niej istotne naruszenie prawa, określone w § 1 niniejszej uchwały. Powyższe naruszenie prawa stanowiło podstawę do stwierdzenia nieważności w części badanej uchwały. Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny.

Badaną uchwałą Rada Gminy Świerklany zarządziła na terenie gminy Świerklany pobór podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, przy czym zarządzenie to nie wyklucza możliwości zapłaty podatków w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na rachunek bankowy. W § 2 uchwały rada gminy powierzyła inkaso wyżej wymienionych podatków sołtysom:

a) sołtysowi sołectwa Jankowice,

- b) sołtysowi sołectwa Świerklany Górne,
- c) sołtysowi sołectwa Świerklany Dolne.

Wysokość wynagrodzenia za inkaso określono natomiast w § 3 uchwały jako 5% od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy podatków.

Stosownie do postanowień art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) rada gminy może zarządzić pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso. Również na podstawie art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) rada gminy może zarządzić pobór podatku rolnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określać inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Także ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465) w art. 6 ust. 8 daje kompetencje radzie gminy do zarządzenia poboru podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) 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. Uwzględniając powyższe, określenie inkasentów winno nastąpić, w ocenie Kolegium Izby, poprzez imienne wskazanie osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych.

Niemożliwe jest bowiem określenie w inny sposób inkasenta będącego osobą fizyczną, osobą prawną lub jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, jak poprzez wskazanie imienia i nazwiska osoby fizycznej lub nazwy osoby prawnej i jednostki organizacyjnej. Tylko imiennie wskazany przez Radę Gminy, a więc możliwy do zidentyfikowania podmiot, nabywa bowiem status inkasenta i tym samym wchodzi, w określone ustawą Ordynacja podatkowa, obowiązki i uprawnienia. Inkasent nie może być abstrakcyjnym, niedookreślonym jednoznacznie podmiotem, ani dla organu podatkowego, ani dla osoby, od której inkasent pobiera podatek od nieruchomości, rolny i leśny (por. wyrok NSA z 11.01.2008 r. sygn. akt. II FSK 1526/06).

Biorąc pod uwagę powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając 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 2012 r. poz. 1113) oraz w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594) stwierdziło nieważność badanej uchwały Nr 214/XXX/13 Rady Gminy Świerklany z dnia 24 października 2013 r. w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na 2014 rok w części obejmującej zapisy § 2 oraz § 3.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Świerklany przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie trzydziestu dni od jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

**Daniel Kołodziej**