

UCHWAŁA Nr 0102-230/15
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Olsztynie
z dnia 22 lipca 2015 roku

w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr VII/50/2015 Rady Gminy Świątki z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w składzie:

Przewodniczący: Iwona Bendorf-Bundorf

Członkowie:

1. Bogdan Gaber - referent
2. Janusz Facon
3. Małgorzata Mazur-Wysocka
4. Anna Michalak
5. Bogumił Pliszka
6. Ireneusz Rek
7. Halina Stanny

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych /j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm./ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm./

uchwała, co następuje:

§1

Stwierdza się nieważność § 3 ust. 2 i 3, § 4 ust. 2 uchwały Nr VII/50/2015 Rady Gminy Świątki z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

§ 2

Wskazuje się, że uchwała Nr VII/50/2015 Rady Gminy Świątki z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso została wydana z naruszeniem art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (j. t. Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.).

Uzasadnienie

Rada Gminy Świątki na sesji w dniu 30 czerwca 2015 r. podjęła uchwałę Nr VII/50/2015 w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

W dniu 07 lipca 2015 r. uchwała ta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem.

Pismem z dnia 08 lipca 2015 r. zawiadomiono Gminę Świątki, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 22 lipca 2015 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Świątki uczestniczył w posiedzeniu Kolegium i stwierdził tylko, że taki sam zapis był w poprzedniej uchwale.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając na posiedzeniu w dniu 22 lipca 2015 r. przedmiotową uchwałę stwierdziło, że zakres upoważnienia dla organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w zakresie poboru podatku od osób fizycznych od nieruchomości oraz podatków rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso określają art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 465 ze zm.).

Zgodnie z tymi przepisami rada gminy może zarządzać pobór podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określać inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Kolegium izby konstatuje, że w sferze finansów publicznych zgodnie z konstytucyjną zasadą praworządności wyrażoną w art. 7 Konstytucji RP, nie stosuje się zasady „co nie jest przez prawo zabronione, jest dozwolone”, lecz zasadę „dozwolone jest to, co prawo wyraźnie przewiduje”. W każdym bowiem przypadku, organ samorządowy wydając akt prawny musi mieć upoważnienie ustawowe (art. 94 Konstytucji RP), które nie może być dorozumiane.

Wobec powyższego Kolegium Izby stwierdza, że Rada Gminy Świątki postanawiając w przedmiotowej uchwale, że:

- podstawą do naliczenia wysokości prowizji za inkaso stanowić będzie suma kwot pobranych i wprowadzonych do przydzielonego inkasentowi kwitariusza, oraz że prowizja za inkaso wypłacana będzie z budżetu gminy (§ 2 ust. 2 i ust. 3),

- „od nie przekazanych w terminie, o którym mowa w ust. 1 kwot pobranego od inkasenta będą pobierane odsetki za zwłokę według zasad przewidzianych przepisami ordynacji podatkowej” (§ 4 ust. 2) w sposób istotny przekroczyła upoważnienia zawarte w art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6b ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym.

Biorąc pod uwagę, iż zgodnie z ukształtowaną linią orzeczniczą sądów administracyjnych, do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej części) zaliczyć należy między innymi naruszenia przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr 1459/97). Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie postanowiło, stwierdzić nieważność § 3 ust. 2 i ust. 3, § 4 ust. 2 Uchwały Nr VII/50/2015 Rady Gminy Świątki z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Ponadto Kolegium Izby wskazuje, że w § 7 przedmiotowej uchwały Rada Gminy Świątki postanowiła, że uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od daty jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 maja 2015r.

W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej zapis § 7 przedmiotowej uchwały został zredagowany w sposób wadliwy, gdyż zawiera dwa, wzajemnie wykluczające się terminy wejścia w życie tej uchwały. Pierwszy termin wskazuje, że uchwała znajdzie zastosowanie do zdarzeń powstałych po upływie 14 dni od daty jej ogłoszenia, podczas gdy drugi termin powoduje, iż uchwała będzie wywoływać skutki prawne od dnia 1 maja 2015r.

Mając na uwadze powyższe Kolegium Izby postanowiło, jak w sentencji

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Na niniejszą uchwałę Kolegium RIO w Olsztynie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.



