

Uchwała Nr 85/2013
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z dnia 25 kwietnia 2013 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Radzyń Podlaski.

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność §§ 3-5, § 6 ust. 4-7 i § 7 uchwały Nr XXVI/172/13 Rady Gminy Radzyń Podlaski z 21 marca 2013 roku w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, z powodu naruszenia przepisów art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 roku Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 roku Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) oraz art. 28 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Uzasadnienie

Uchwała Rady Gminy Radzyń Podlaski, o której mowa w sentencji, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 29 marca 2013 r. W wyniku jej zbadania w trybie nadzoru Kolegium RIO podjęło 4 kwietnia 2013 r. uchwałę Nr 55/2013 w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego w celu stwierdzenia nieważności części ocenianej uchwały uznając, że jej postanowienia w istotny sposób naruszają prawo.

Badaną uchwałą Rada Gminy - w oparciu o powołane w podstawie prawnej uchwały przepisy delegacyjne - wprowadziła pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, określiła inkasentów i ustaliła wynagrodzenie za inkaso.

Poza wymienionymi regulacjami, Rada wprowadziła zapisy nie mieszczące się – w ocenie Kolegium - w zakresie delegacji ustawowej.

Postanowienia § 3 uchwały stanowiące, że pobór podatków w drodze inkasa nie wyklucza uiszczania należności bezpośrednio w kasie lub na rachunek bankowy, oraz że wpłaty w kasie są wolne od obciążeń - nie dotyczą przedmiotu uchwały, podobnie jak treść § 7 stanowiąca, że środki finansowe na wynagrodzenia za inkaso ustala się corocznie w budżecie Gminy.

Postanowienia § 4 wskazujące, że inkasenci pobierają należności od dnia poboru druków kwitariuszy do dnia terminu płatności podatków łącznie, a jeśli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy to pierwszego dnia roboczego, jak również, że mają oni obowiązek wydania pokwitowania wpłacającej osobie, dotyczą czynności materialno-technicznych, które nie podlegają regulacji w aktach prawa miejscowego. Podobnie jak określenie w § 5 ust. 2 uchwały terminu dla inkasentów rozliczania pobranych podatków w ciągu 5 dni roboczych po dniu, o którym mowa w § 4 ust. 1, tj. po dniu terminu płatności podatków, czy uregulowanie w § 6 ust. 4 – 7 kwestii związanych z wynagrodzeniem za inkaso, tj. zaokrągleniem do pełnych złotych, postawieniem do dyspozycji, wypłatą czy przesłaniem przekazem, w przypadku nie pobrania wynagrodzenia w terminie.

Ustalony w § 5 ust. 1 przez Radę Gminy termin dokonywania przez inkasentów wpłaty zebranych podatków w kolejnym dniu roboczym po dniu terminu płatności podatków, został wyraźnie określony przez ustawodawcę w art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Wszystkie wskazane wyżej postanowienia są - w ocenie Kolegium RIO - sprzeczne z powołanym w podstawie prawnej uchwały art. 28 § 4 Ordynacji podatkowej, a także istotnie przekraczają delegacje ustawowe, wynikające z przepisów ustaw podatkowych, tj.: 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 ze zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.) i art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 2000, poz. 1682 ze zm.).

Przepisy te upoważniają bowiem Radę Gminy wyłącznie do zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Nie uprawniają natomiast do określenia szczegółowych zasad wykonywania przez inkasentów swoich obowiązków oraz ustalania wzajemnych relacji w stosunku organ podatkowy - inkasent.

Kolegium zwraca uwagę, że kwestie rozliczania inkasentów i wydawania pokwitowań regulują przepisy §§ 28-29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375). Określanie terminów czy zaokrąglenie wynagrodzenia regulują z kolei przepisy Ordynacji podatkowej (odpowiednio art. 12 § 5 i art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej).

Rada Gminy w wyznaczonym przez Kolegium terminie, nie usunęła wskazanych naruszeń prawa. Wobec tego organ nadzoru orzekł nieważność uchwały w części, o której mowa w osnowie tej uchwały.

Z tych powodów orzeczono jak w sentencji.

Na tę uchwałę przysługuje Radzie Gminy Radzyń Podlaski prawo złożenia (wniesienia) – za pośrednictwem Kolegium RIO w Lublinie - skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Rada Gminy Radzyń Podlaski,
2. Wójt Gminy Radzyń Podlaski.