



UCHWAŁA NR 29/97/2024
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI

z dnia 2 października 2024 r.

w sprawie: uchwały nr V/29/24 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 sierpnia 2024 w sprawie poboru podatków rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|-------------------------|-------------------------|
| 1/ Beata Kaczmarek | 7/ Aneta Jakubczak |
| 2/ Roman Drozdowski | 8/ Paweł Dobrzyński |
| 3/ Anna Kaźmierczak | 9/ Joanna Pączek |
| 4/ Łukasz Szczepanik | 10/ Krzysztof Kozik |
| 5/ Bogusław Wenus | 11/ Tomasz Jan Karwicki |
| 6/ Radosław Hrychorczuk | 12/ Anna Adamczewska |

Po rozpoznaniu w dniu 2 października 2024 roku **uchwały nr V/29/24 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie poboru podatków rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso**, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 3 września 2024 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 i 721) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

uchwała, co następuje:

z powodu naruszenia prawa tj. art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 2383) oraz art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 70), stwierdza się nieważność części uchwały nr V/29/24 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie poboru podatków rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, w zakresie § 3 i § 4.

Uzasadnienie

W dniu 3 września 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi doręczono uchwałę Rady Gminy Łanięta nr V/29/24 z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie poboru podatków rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (zwanej dalej; Uchwałą). Kolegium wszczęło postępowanie zapraszając na posiedzenie w dniu 2 października 2024 roku przedstawicieli jednostki.

Art. 47 § 4a ordynacji podatkowej stanowi: „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.” Z przytoczonego przepisu wynika, że rada gminy może wyznaczyć w uchwale termin płatności dla inkasentów, jako termin późniejszy, niż dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić. W § 3

ust. 1 Uchwały ustalono, że pobrane kwoty inkasent jest zobowiązany na bieżąco wpłacać w formie zaliczek na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Tak sformułowany przepis, w ocenie Kolegium, narusza prawo, bowiem przepisy stanowiące podstawę prawną Uchwały nie pozwalają na unormowanie wpłat przez inkasentów zaliczek (inkasent pobiera i wpłaca podatek). Wprowadzone rozwiązanie oznacza, że inkasenci będą zobowiązani do wpłat, w zasadzie natychmiast po ich pobraniu. Termin płatności ustalony w Uchwale nie jest więc terminem późniejszym, w stosunku do określonego w art. 47 § 4a ordynacji podatkowej, co uzasadnia wniosek, iż wskazany przepis uchwały narusza ustawową regulację, wykraczając poza jej granice.

Przepisów wskazane przez Radę Gminy Łąnięta jako podstawy prawne uchwały wskazują, że rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór tych podatków w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso.

W § 3 ust. 2 i § 4 Uchwały Rada Gminy ustanowiła dodatkowe wymogi obciążające powołanych inkasentów. Zgodnie z pierwszym z tychże przepisów inkasenci zobowiązani są do rozliczenia się z zebranych kwot podatków w następnym dniu roboczym przypadającym po upływie terminu zapłaty. Drugi przewiduje obowiązek osobistego wykonywania czynności inkasa.

Zarówno sprawy dotyczące rozliczania zainkasowanych podatków, jak i sposobu wykonywania czynności zdaniem Kolegium ewidentnie nie mieszczą się w w podstawach prawnych uchwały, jak również art. 47 § 4a ordynacji podatkowej, bowiem organowi stanowiącemu gminy została oddana do fakultatywnego uregulowania wyłącznie kwestia zarządzenia poboru podatków drodze inkasa i w takim wypadku określenie inkasentów i wysokości ich wynagrodzenia oraz ewentualnie wydłużenia terminu płatności podatku przez inkasentów.

W związku z tym Kolegium Izby stwierdziło częściową nieważność badanej Uchwały, tj. w zakresie § 3 i § 4 Uchwały. Stwierdzenie przez Kolegium nieważności Uchwały jedynie w ww. zakresie jest minimalną i konieczną ingerencją organu nadzoru w samorządność jednostki, aby zachować zgodność Uchwały z przepisami prawa.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

Przewodniczący Kolegium

Zastępca Prezesa RIO w Łodzi

Beata Kaczmarek