



UCHWAŁA NR 29/98/2024
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI

z dnia 2 października 2024 r.

w sprawie: uchwały nr V/28/24 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVI/117/20 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty targowej oraz wyznaczenia inkasenta.

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/28/24 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVI/117/20 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty targowej oraz wyznaczenia inkasenta**, 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/28/24 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVI/117/20 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty targowej oraz wyznaczenia inkasenta, w zakresie § 1, zmieniającego § 2 uchwały nr XVI/117/20 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty targowej oraz wyznaczenia inkasenta, w zakresie ust. 3, 4 i 5.

Uzasadnienie

W dniu 3 września 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi doręczono uchwałę Rady Gminy Łanięta nr V/28/24 z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVI/117/20 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty targowej oraz

wyznaczenia inkasenta (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 opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi) oraz co istotniejsze obliguje inkasentów do wpłat opłat, 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.

Wśród przepisów wskazanych przez Radę Gminy Łanięta jako podstawy prawne uchwały przywołano między innymi art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Zawiera on następującą delegację ustawową- *„rada gminy, w drodze uchwały może zarządzić pobór tych opłat w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso, a także może wprowadzić obowiązek prowadzenia przez inkasentów ewidencji osób, o których mowa w art. 17 ust. 1, zobowiązanych do uiszczania opłaty miejscowej oraz określić szczegółowy zakres danych zawartych w tej ewidencji, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego poboru opłaty miejscowej”*.

W § 1 Uchwały Rada Gminy postanowiła o wprowadzeniu zmian do § 2 uchwały nr XVI/117/20 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty targowej oraz wyznaczenia inkasenta. Nowe brzmienie ust. 4 i 5 zmienianego paragrafu ustanowia dodatkowe wymogi obciążające powołanych inkasentów. Zgodnie z pierwszym z tychże przepisów inkasenci zobowiązani są do rozliczenia się z zebranych kwot opłaty w następnym dniu roboczym przypadającym po upływie terminu zapłaty. Drugi przewiduje obowiązek osobistego wykonywania czynności inkasa.

Zarówno sprawy dotyczące rozliczania zainkasowanych opłat, jak i sposobu wykonywania czynności zdaniem Kolegium ewidentnie nie mieszczą się w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, jak również art. 47 § 4a ordynacji podatkowej, bowiem organowi stanowiącemu gminy została oddana do fakultatywnego uregulowania wyłącznie kwestia zarządzenia poboru opłaty w drodze inkasa i w takim wypadku określenie inkasentów i wysokości ich wynagrodzenia oraz ewentualnie nałożenia na nich obowiązku prowadzenia ewidencji zobowiązanych do uiszczania opłaty miejscowej oraz wydłużenia terminu płatności opłaty przez inkasentów.

W związku z tym Kolegium Izby stwierdziło częściową nieważność badanej Uchwały, tj. w zakresie § 1, zmieniającego § 2 uchwały nr XVI/117/20 Rady Gminy Łanięta z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty targowej oraz wyznaczenia inkasenta, w zakresie ust. 3, 4 i 5. 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