



UCHWAŁA NR 34/109/2024
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI

z dnia 20 listopada 2024 r.

w sprawie: Uchwały Nr VI/38/2024 Rady Gminy Radomsko z dnia 11 października 2024 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|----------------------------------|--------------------------------|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk | 8/ Bogusław Wenus |
| 2/ Roman Drozdowski | 9/ Aneta Jakubczak |
| 3/ Iwona Kopczyńska | 10/ Paweł Dobrzyński |
| 4/ Anna Kaźmierczak | 11/ Zofia Dolewka |
| 5/ Bogdan Łągwa | 12/ Joanna Pączek |
| 6/ Łukasz Szczepanik | 13/ Tomasz Jan Karwicki |
| 7/ Magdalena Budziarek | 14/ Anna Adamczewska |

Po rozpoznaniu w dniu 20 listopada 2024 roku **uchwały Nr VI/38/2024 Rady Gminy Radomsko z dnia 11 października 2024 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso**, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 23 października 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 (Dz.U. z 2023r., poz. 2383 tj.), art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70, tj.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 tj.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U. z 2024 r., poz. 1176 tj.) oraz § 6 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U.2016.283 t.j.).

stwierdza się nieważność części uchwały Nr VI/38/2024 Rady Gminy Radomsko z dnia 11 października 2024 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, w zakresie § 3 ust. 1 i 2 oraz § 6 ust. 2.

Uzasadnienie

W dniu 23 października 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi doręczono uchwałę Nr VI/38/2024 Rady Gminy Radomsko z dnia 11 października 2024 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (dalej: Uchwała). Kolegium wszczęło postępowanie zapraszając na posiedzenie w dniu 20 listopada 2024 roku przedstawicieli jednostki.

Zgodnie z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa 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. W świetle ww. przepisu rada gminy została upoważniona przez ustawodawcę do wyznaczenia w uchwale terminu płatności dla inkasentów, który może być terminem późniejszym niż termin wynikający z przepisów prawa podatkowego. Tym samym stwierdzić należy, że ustawodawca dopuścił możliwość wydłużenia w uchwale rady gminy terminu płatności, o którym mowa w art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa. Rada gminy nie może natomiast skrócić inkasentowi terminu płatności pobranego przez niego podatku wynikającego z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa (za: B. Dauter, W. Gurba [w:] S. Babiarczyk, R. Hauser, A. Kabat, M. Niezgodka-Medek, A. Olesińska, J. Rudowski, B. Dauter, W. Gurba, *Ordynacja podatkowa. Komentarz*, wyd. XII, Warszawa 2024, art. 47).

Zgodnie z § 3 ust. 1 Uchwały pobrane kwoty inkasent jest zobowiązany na bieżąco wpłacać w formie zaliczek na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Tak sformułowany przepis, w ocenie Kolegium Izby, narusza art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa. Nałożenie bowiem na inkasenta obowiązku bieżącego wpłacania pobranych kwot podatku w formie zaliczek oznacza, że inkasent został zobowiązany do wpłaty podatku, w zasadzie natychmiast po dokonaniu czynności pobrania tej należności. Powyższe oznacza, że Rada Gminy Radomsko w § 3 ust. 1 Uchwały skróciła ustawowy termin płatności dla inkasentów, a wyznaczony w Uchwale termin płatności nie jest terminem późniejszym w rozumieniu art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa. Dlatego też w ocenie Kolegium Izby § 3 ust. 1 Uchwały nie mieści się w granicach delegacji ustawowej przewidzianej w art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.

§ 3 ust. 2 Uchwały nakłada na inkasentów obowiązek rozliczania się z zebranych kwot podatków w następnym dniu roboczym przypadającym po terminie płatności podatku. Zdaniem Kolegium Izby, Rada Gminy Radomsko statuuje tak określony obowiązek przekroczyła zakres delegacji ustawowej przewidzianej w art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym oraz art. 6b ustawy o podatku rolnym. Zgodnie z ww. przepisami organ stanowiący gminy jest upoważniony do zarządzenia poboru podatku w drodze inkasa oraz do określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Powyższe przepisy nie wyposażają rady gminy do regulowania spraw dotyczących rozliczania się z zainkasowanymi kwotami podatków. Tym samym przyjęcie należy, że nakładając w § 3 ust. 2 uchwały na inkasentów obowiązek rozliczania się z zebranych kwot podatków, Rada Gminy Radomsko wykroczyła poza zakres swych kompetencji przysługujących jej na podstawie art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym oraz art. 6b ustawy o podatku rolnym.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Uchwały wynagrodzenie (inkasenta-przypis Kolegium Izby) będzie wypłacone w terminie 15 dni od daty rozliczenia się z zainkasowanymi kwotami. Oceniając legalność powyższego przepisu ustanawiającego 15 - dniowy termin wypłaty wynagrodzenia za inkaso podatków Kolegium Izby wskazuje, że początkiem biegu tego terminu uczyniono datę, a więc dzień rozliczenia się przez inkasenta z zainkasowanymi kwotami. Powyższy sposób wyznaczenia początku biegu 15 - dniowego terminu wypłaty wynagrodzenia rodzi w ocenie Kolegium Izby istotne wątpliwości interpretacyjne gdyż nie jest jasne od kiedy należy liczyć ów 15 - dniowy termin. Wątpliwości te potęguje fakt, że przepisy prawa podatkowego, a więc ustawy Ordynacja podatkowa, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku leśnym, czy też ustawy o podatku rolnym nie posługują się pojęciem „rozliczenia się z zainkasowanymi kwotami” w kontekście instytucji inkasenta. Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium Izby wskazuje, że § 6 ust. 2 Uchwały narusza art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym, art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym oraz § 6 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U.2016.283 t.j.) ze względu na niedookreśloność, wieloznaczność normy w nim zawartej. Na zakończenie dodać należy, że stanowisko Kolegium akcentujące wymóg szczególnej

precyzji w redagowaniu przepisów aktów prawa miejscowego znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowym, z którego jednoznacznie wynika, że uchwały podejmowane przez organy samorządowe muszą zawierać sformułowania jasne, wyczerpujące, uniemożliwiające stosowanie niedopuszczalnego, sprzecznego z prawem luzu interpretacyjnego (zob. wyrok NSA z dnia 6 czerwca 1995 r., SA/Gd 2949/94).

W związku z tym Kolegium Izby stwierdziło częściową nieważność badanej Uchwały, tj. w zakresie § 3 i § 6 ust. 2 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

Prezes RIO w Łodzi

Ryszard Paweł Krawczyk