REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

Uchwała Nr XXVII/3111/2019
z dnia 3 grudnia 2019 r.
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

URZĄD GMINY W ŻYRAKOWIE
Wpł. dn. 05. 12. 2019
L.dz. 14000 Zał.
Podpis

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po zbadaniu uchwały Nr X/114/19 **Rady Gminy Żyraków** z dnia 30 października 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr II/12/18 Rady Gminy Żyraków z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie poboru w drodze inkasa podatków, określenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso – po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego oraz przyjęciu wyjaśnień Zastępcy Wójta Gminy Żyraków – działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.),

stwierdza nieważność

§ 1 uchwały w zakresie słów „lub płatnikami" z powodu nałożenia na inkasentów obowiązku pobierania podatków od płatników, w sytuacji gdy inkasent obowiązany jest do pobrania podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego wyłącznie od podatników będących osobami fizycznymi, co w istotny sposób narusza przepisy art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.) w związku z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).

UZASADNIENIE

W dniu 7 listopada 2019 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwała Nr X/114/19 Rady Gminy Żyraków z dnia 30 października 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr II/12/18 Rady Gminy Żyraków z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie poboru w drodze inkasa podatków, określenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso.

Uchwałą Nr XXVI/2869/2019 z dnia 19 listopada 2019 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie przedmiotowej uchwały. Rada Gminy Żyraków nie usunęła nieprawidłowości we wskazanym terminie.

Rada Gminy Żyraków w § 1 badanej uchwały wprowadziła zmianę w uchwale Nr II/12/18 Rady Gminy Żyraków z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie poboru w drodze inkasa podatków, określenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso, dodając w paragrafie 2 ustęp 4 o następującej treści: „Inkasenci, o których mowa z § 2 ust. 1 są uprawnieni i zobowiązani do pobierania podatków wymienionych w § 1 od osób będących podatnikami lub płatnikami ujętymi w rejestrze wymiarowym sołectwa, na obszarze którego działają inkasenci.

W dniu 2 grudnia 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło wyjaśnienie Zastępcy Wójta Gminy Żyraków z dnia 27 listopada 2019 r. (znak FP.3123.4.12.2019), z którego wynika, że regulacja miała na celu wskazanie obszaru działania inkasentów w zakresie poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych. Powyższe działanie spowodowane było tym, że zdarzyło się, iż inkasenci pobierali podatki od podatników z innych miejscowości niż te, na terenie których działają. Ponadto, w przedmiotowej uchwale nieprawidłowo zostali wskazani płatnicy (w zapisie „... lub płatnikami..."), jako osoby, od których inkasenci będą pobierać podatki. Intencją projektodawcy uchwały było, aby pobór podatków przez inkasentów dotyczył wyłącznie osób fizycznych ujętych w rejestrze wymiarowym danego sołectwa.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w wyniku badania przedmiotowej uchwały w trybie nadzoru ustaliło, co następuje.

W świetle art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy może zarządzać pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczać inkasentów i określać wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Zgodnie z art. 6b ustawy o podatku rolnym rada gminy może zarządzać pobór podatku rolnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określać inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso.

W myśl art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym, rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór podatku leśnego od osób wymienionych w ust. 2 w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Na mocy art. 9 Ordynacji podatkowej, inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Natomiast zgodnie z art. 8 przywołanej ustawy, płatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej postanowiło stwierdzić nieważność zapisów § 1 badanej uchwały w zakresie słów „lub płatnikami", w związku z nałożeniem przez radę gminy na inkasentów obowiązku pobierania podatków od płatników, w sytuacji gdy inkasent obowiązany jest do pobrania podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego wyłącznie od podatników będących osobami fizycznymi, co stanowiło istotne naruszenie przepisu art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6b ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym, w związku z art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia. Skargę wnosi się za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

PREZES
dr Zbigniew K. WÓJCIK