



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

Gorzów Wielkopolski, dnia 31 maja 2023 r.

Poz. 1538

UCHWAŁA NR 142/2023 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 26 maja 2023 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 1668 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr XLVIII.312.2023 Rady Gminy Niegosławice z dnia 31 marca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały nr II.28.2018 Rady Gminy Niegosławice z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na obszarze gminy Niegosławice, **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza nieważność badanej uchwały w części dotyczącej:**

1) części C "Powód zmiany deklaracji" załącznika nr 1 do ww. uchwały - z powodu istotnego naruszenia art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.) w zw. z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.);

2) pkt 10 Objaśnień dotyczących sposobu wypełnienia deklaracji, stanowiącej załącznik nr 1 do badanej uchwały - z powodu istotnego naruszenia art. 6n ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.).

UZASADNIENIE

Uchwała Nr XLVIII.312.2023 Rady Gminy Niegosławice z dnia 31 marca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały nr II.28.2018 Rady Gminy Niegosławice z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na obszarze gminy Niegosławice wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 28 kwietnia 2023 r. i objęta została postępowaniem nadzorczym na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych.

Działając w oparciu o art. 6n ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.), Rada Gminy Niegosławice przedmiotową uchwałą w załączniku nr 1 określiła nowy wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na obszarze gminy Niegosławice.

Oceniając zgodność postanowień badanej uchwały z przepisami prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ustaliło, że w części C wzoru deklaracji pn. „Powód zmiany deklaracji” zażądano podania przyczyn złożenia deklaracji zmieniającej, co jest niezgodne z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.). Stosownie do art. 81 § 1 Ordynacji podatkowej, jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację, natomiast z § 2 tego artykułu wynika, że skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji. Jak wynika z powyższych przepisów ustawodawca nie wymaga podania przyczyn złożenia korekty deklaracji, taka kompetencja dla

organu stanowiącego Gminy nie wynika również z przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. Na mocy art. 1 pkt 74 lit. a ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1649) została wprowadzona zmiana ustawy - Ordynacja podatkowa, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. Art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej o treści: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyny korekty” otrzymał nowe brzmienie, a mianowicie: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji”. Powyższą zmianą jednoznacznie wyeliminowano zatem obowiązek składania pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji.

Kolegium Izby ustaliło również, że określony przez Radę Gminy Niegosławice nowy wzór deklaracji dotyczy nieruchomości zamieszkałych, jak i nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy lub inna nieruchomość wykorzystywana na cele rekreacyjno – wypoczynkowe. W związku z powyższym w części E.1. deklaracji zawarto dane odnoszące się do opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zakresie nieruchomości zamieszkałych, natomiast w części E.2. dane dotyczące opłaty ryczałtowej. W deklaracji zawarto także część F „Oświadczenie i podpis składającego deklarację / osoby reprezentującej składającego deklarację”, w której należy podać imię, nazwisko, miejscowość i datę oraz podpis składającego deklarację/osoby reprezentującej składającego deklarację. Z kolei w przyjętych Objaśnieniach dotyczących sposobu wypełnienia deklaracji w pkt 10 wskazano, że cyt.: „Punkt F wypełniają tylko właściciele nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno – wypoczynkowe”. Z powyższego wynika, że części F zawierającej podpis składającego deklarację / osoby reprezentującej składającego deklarację – nie wypełnialiby wszyscy zobowiązani do złożenia deklaracji. Skutkiem powyższego części składanych do organu deklaracji posiadałaby braki formalne, a wobec braku podpisu należałoby uznać, że deklaracja nie została skutecznie złożona.

Stosownie do art. 6n ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach rada gminy, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego obliczenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ułatwienia składania deklaracji, określi, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości. Błędne zapisy w zakresie wymogów formalnych deklaracji należy ocenić jako nieprawidłowo ustalony wzór deklaracji.

Wskazane wyżej naruszenia przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz Ordynacji podatkowej mają – w ocenie Kolegium Izby – charakter istotnego naruszenia prawa.

Z powyższych względów orzeczono, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Na uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, służy prawo złożenia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim, za pośrednictwem Kolegium, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Ryszard Zajączkowski