



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

---

Warszawa, dnia 23 lutego 2023 r.

Poz. 2275

### UCHWAŁA NR 28.450.2022 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 20 grudnia 2022 r.

**w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr XLIX/296/2022 Rady Gminy Jakubów z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, określenia jej wysokości oraz zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Orzeka o nieważności w części dotyczącej § 1 ust. 5 uchwały Nr XLIX/296/2022 Rady Gminy Jakubów z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, określenia jej wysokości oraz zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa, z powodu istotnego naruszenia art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) oraz art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

**§ 2.** Na niniejszą uchwałę służy Gminie Jakubów skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

#### **Uzasadnienie**

W dniu 29 listopada 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Nr XLIX/296/2022 Rady Gminy Jakubów z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, określenia jej wysokości oraz zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

**Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.**

W § 1 ust. 5 badanej uchwały Rada Gminy Jakubów postanowiła cyt. „Szczegółowe warunki dokonania poboru opłaty określa umowa zawarta z inkasentem.”

Stosownie do 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. W przywołanym przepisie ustawodawca wskazuje, że do obowiązków inkasenta należy pobór podatków w drodze inkasa i wpłacenie ich w określonym terminie organowi podatkowemu, przy czym dodać należy, iż za prawidłowe wykonanie tych czynności inkasent otrzymuje wynagrodzenie.

Mając na uwadze powyższe, wypłata wynagrodzenia dla inkasenta jest uzależniona od faktu, czy i w jakiej wysokości pobrał podatki oraz ich terminowej wpłaty. Tym samym nie może zależeć od zawarcia dodatkowej umowy określającej bliżej niesprecyzowane, cyt. „szczegółowe warunki”.

Zgodnie bowiem z art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy w drodze uchwały może zarządzić pobór opłaty targowej w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Wskazane uregulowania nie upoważniają rady gminy do stanowienia dodatkowych uregulowań wykraczających poza ich ramy. Zatem wszelkie inne postanowienia niż te, które wynikają z art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wykraczają poza wyłączne kompetencje Rady Gminy Jakubów.

Zawarcie w akcie prawa miejscowego przepisów, które wykraczają poza przyznaną organowi stanowiącemu kompetencję uchwałodawczą, narusza zasadę legalizmu wyrażoną w art. 94 Konstytucji RP, który zobowiązuje organy samorządu terytorialnego do wydawania aktów prawa miejscowego obowiązującego na obszarze działania tych organów, na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie. Stanowisko Kolegium Izby w tym zakresie poparte jest przez orzecznictwo sądów administracyjnych, np. wyrok WSA w Poznaniu z dnia 28 października 2015 r. I SA/Po 1305/15, w którym Sąd stwierdził, cyt. „Zgodnie z linią orzeczniczą sądów administracyjnych (np. wyrok NSA z 8 maja 2013 r. sygn. akt II GSK 299/12, LEX nr 1328496) przepis ustawy ustanawiający upoważnienie do wydania aktu prawa miejscowego podlega ścisłej wykładni językowej i nie może prowadzić do objęcia zakresem upoważnienia materii w nim niewymienionych w drodze wykładni celowościowej. Organ samorządu terytorialnego wykonujący kompetencję prawodawczą zawartą w upoważnieniu ustawowym jest obowiązany działać ściśle w granicach tego upoważnienia. Naruszenie przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał stanowi istotne naruszenie prawa (tak: wyrok NSA z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13)”.

Z podanego powodu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło, jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

**Wojciech Tarnowski**