



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 23 lutego 2024 r.

Poz. 2403

UCHWAŁA NR 27.409.2023 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 21 listopada 2023 r.

w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr LVI/397/2023 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 października 2023 r. zmieniającej uchwałę w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, ustalenia jej stawek i wyznaczenia inkasenta na 2023 rok

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 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 2023 r. poz. 1325), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1. Orzeka o nieważności w części uchwały Nr LVI/397/2023 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 października 2023 r. zmieniającej uchwałę w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, ustalenia jej stawek i wyznaczenia inkasenta na 2023 rok, tj.

- 1) § 1 w zakresie wyrazów „Dominik Ułanowski oraz Stella Nowak, zatrudnieni w”, z powodu istotnego naruszenia art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) oraz art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.);
- 2) § 1 w zakresie wyrazów „w terminie następującym po dniu pobrania opłaty targowej”, z powodu istotnego naruszenia art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Miastu i Gminie Mordy 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 6 listopada 2023 r. została doręczona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr LVI/397/2023 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 października 2023 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, ustalenia jej stawek i wyznaczenia inkasenta na 2023 rok.

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 Izby Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje:

W § 1 badanej uchwały Rada Miejska w Mordach dokonała zmiany § 3 ust. 2 uchwały Nr XLVI/327/2022 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, ustalenia jej stawek i wyznaczenia inkasenta na 2023 rok, który otrzymał następujące brzmienie, cyt. „2. Inkasentem będzie: Dominik Ułanowski oraz Stella Nowak, zatrudnieni w Gminnej Spółce Komunalnej Mordy Sp. z o.o., którzy prześlą 100 % pobranych kwot opłaty targowej na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Mordach, w terminie następującym po dniu pobrania opłaty targowej”.

Zgodnie 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.

Z powyższych ustaleń badanej uchwały wynika, że Rada Miejska w Mordach na inkasentów opłaty targowej na 2023 rok wyznaczyła imiennie osoby zatrudnione w Gminnej Spółce Komunalnej Mordy Sp. z o.o.

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 przypadku, gdy na inkasenta zostanie wskazana przez organ stanowiący osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, podmioty te są obowiązane, zgodnie z art. 31 Ordynacji podatkowej, do wyznaczenia osób, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacenie organowi podatkowemu pobranych kwot, a także zgłoszenie właściwemu miejscowo organowi podatkowemu imiona, nazwiska i adresy tych osób.

Tak więc nie jest kompetencją organu stanowiącego wyznaczenia za inkasenta, będącego osobą prawną lub jednostką organizacyjną, osób, które w jego imieniu będą dokonywały poboru opłaty. Powyższym postanowieniem badanej uchwały, określającym z imienia i nazwiska osoby zatrudnione w Gminnej Spółce Komunalnej na inkasentów opłaty targowej, Rada Miejska w Mordach istotnie naruszyła cytowane wyżej przepisy art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 31 Ordynacji podatkowej i tym samym pozbawiła Gminną Spółkę Komunalną Mordy Sp. z o.o. prawa do wyznaczenia tych osób.

W § 1 badanej uchwały Rada Miejska w Mordach zawarła również regulacje w zakresie terminu płatności dla inkasenta opłaty targowej, postanawiając, cyt. „w terminie następującym po dniu pobrania opłaty targowej”. Zgodnie z art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej, 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 danej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. Tak więc organ stanowiący posiada legitymację prawną do ustalenia późniejszego terminu przekazania pobranej opłaty targowej niż termin ustawowy i jednoznacznego określenia tego terminu, np. dłuższego co najmniej o jeden dzień od terminu ustawowego. W powyższym postanowieniu badanej uchwały, cyt. „w terminie następującym po dniu pobrania opłaty targowej”, organ stanowiący nie sprecyzował jednoznacznie późniejszego terminu płatności dla inkasentów, co stanowi istotne naruszenie przywołanego przepisu ustawy Ordynacji podatkowej jak i art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W ocenie Kolegium Izby powyższy zapis jest nieprecyzyjny i budzący wątpliwość w stosowaniu, co do terminu przekazania pobranej opłaty targowej na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Mordach zarówno dla inkasentów opłaty targowej jak i organu podatkowego.

Kolegium Izby wskazuje, że niniejsza uchwała w rozumieniu art. 40 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stanowi akt prawa miejscowego. Ma ona charakter normatywny i generalny oraz adresowana jest do bliżej nieokreślonego kręgu podmiotów. Jej uregulowania powinny być zatem na tyle precyzyjne i czytelne, aby nie powstawały wątpliwości interpretacyjne.

Naruszenie przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał stanowi istotne naruszenie prawa. 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 orzecniczą sądów administracyjnych (np. wyrok NSA z 8 maja 2013 r. sygn. akt II GSK 299/12, LEX nr 1328496) przepis ustawowy 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” (tak również: wyrok NSA z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13).

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło, jak w sentencji uchwały.

**Przewodnicząca
Posiedzenia Kolegium
Bożena Zych**