

**Uchwała Nr 26/92/2009**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu**

z dnia 18 listopada 2009 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800; z 2002 r. Nr 113, poz. 984; z 2003 r. Nr 149, poz. 1454; z 2004 r. Nr 273, poz. 2703; z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591; z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568; z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457; z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337; z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218; z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu **orzeka nieważność**

**§ 1 ust. 1 uchwały Nr XXXVIII/329/2009 Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim z dnia 27 października 2009 r.** w sprawie poboru podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso **w części dotyczącej określenia „wyłącznie”** oraz **§ 2 ust. 2** wymienionej uchwały z powodu naruszenia art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 60 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.)

### **Uzasadnienie**

W dniu 6 listopada 2009 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono uchwałę Nr XXXVIII/329/2009 Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim z dnia 27 października 2009 r. w sprawie poboru podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, w której Rada Miejska w Lewinie Brzeskim przywołując w podstawie prawnej m.in. legitymację art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. art. 6 ust. 12, art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), art. 6 b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) zarządziła pobór w formie inkasa opłaty targowej, a także pobór w formie inkasa od osób fizycznych podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od nieruchomości oraz opłaty od posiadania psów.

Rada Miejska zarządzając pobór w formie inkasa wymienionych należności publicznoprawnych postanowiła jednocześnie, że:

1. Opłatę targową pobiera się wyłącznie w formie gotówkowej (inkasa) - **§ 1 ust. 1;**
2. Podatnicy z terenu miasta należności podatkowe wymienione w § 1, z wyłączeniem opłaty targowej, mogą wpłacać w kasie urzędu lub na rachunek bankowy Gminy Lewin Brzeski - **§ 2 ust. 2.**

Na posiedzenie Kolegium wyznaczone na 18 listopada 2009 r. przedstawiciel Gminy zawiadomionej prawidłowo nie stawił się.

W tym stanie Kolegium stwierdza, co następuje:

Zgodnie z przepisami art. 94 Konstytucji RP oraz art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym organy samorządu terytorialnego ustanawiają akty prawa miejscowego obowiązujące na obszarze działania tych organów na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie.

Stosownie do przywołanych przez Radę Miejską w Lewinie Brzeskim w podstawie prawnej uchwały Nr XXXVIII/329/2009 przepisów art. 6 ust. 12, art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6 b ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 8 ustawy podatku leśnym rada gminy, w drodze uchwały może zarządzić pobór tych opłat w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Przez zasady ustalania i poboru opłaty targowej pozostawione do kompetencji rad gmin należy rozumieć konieczność uregulowania w uchwałach tych elementów konstrukcyjnych opłat, które nie zostały uregulowane w ustawach.

Sposób zapłaty podatków, w tym podatków i opłat lokalnych został przez prawodawcę uregulowany w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W art. 59 § 1 pkt 1 wskazano, że zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek zapłaty. O zapłacie stanowi art. 60 § 1 ww. ustawy, który ustala, że za termin dokonania zapłaty podatku uważa się przy zapłacie gotówką - dzień wpłacenia kwoty podatku w kasie organu podatko-

wego lub na rachunek tego organu w banku, w placówce pocztowej, w spółdzielczej kasie oszczędnościowo - kredytowej albo dzień pobrania podatku przez płatnika lub inkasenta (pkt 1); a w obrocie bezgotówkowym - dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika lub rachunku podatnika w spółdzielni kasie oszczędnościowo-kredytowej na podstawie polecenia przelewu (pkt 2).

Ograniczenie form zapłaty opłaty targowej przez Radę do zawartych w postanowieniach § 1 ust. 1 uchwały wyłącznie do wpłaty gotówkowej u inkasenta z wyłączeniem możliwości jej do wpłaty w kasie urzędu lub na rachunek bankowy gminy (§ 2 ust. 2 uchwały) nie znajduje oparcia w obowiązujących przepisach prawa.

Zarządzenie poboru opłaty targowej oraz podatku (rolnego, leśnego, od nieruchomości i opłaty od posiadania psów) od osób fizycznych w drodze inkasa nie może wykluczyć ich opłacania w innych formach przewidzianych w art. 60 § 1 Ordynacji podatkowej.

W ocenie Kolegium wskazanie w uchwale tylko niektórych przewidzianych prawem form zapłaty opłaty i podatków z wyraźnym ograniczeniem w stosunku do opłaty targowej należy uznać za istotne naruszenie prawa.

Stwierdzone nieprawidłowości nie powodują – w ocenie Kolegium - nieważności całej uchwały Nr XXXVIII/329/2009 z dnia 27 października 2009 r. Jak wskazano powyżej Rada Miejska w Lewinie Brzeskim nie miała delegacji ustawowej dla ograniczania form zapłaty opłat i podatków objętych przedmiotową uchwałą. Wyeliminowanie zatem § 1 ust. 1 tej uchwały w części dotyczącej określenia „**wyłącznie**” oraz § 2 ust. 2 w całości nie będzie miało żadnego wpływu na pozostałe zapisy uchwały.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało orzec jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu przysługuje - na zasadzie art. 98 ustawy o samorządzie gminnym - skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium  
Zastępca Prezesa  
*Jan Uksik*