



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 26.06.2024 r.

Poz. 3001

Uchwała Nr 080/g237/P/24

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 20 czerwca 2024 r.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 91 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.), art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.) oraz art. 28 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po rozpoznaniu uchwały Nr II/18/2024 Rady Gminy Lichnowy z dnia 29 maja 2024 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso

stwierdza w badanej uchwale nieistotne naruszenie prawa polegające na nieprecyzyjnym określeniu wynagrodzenia dla inkasentów z tytułu poboru podatków.

Uzasadnienie

W dniu 5 czerwca 2024 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwała Nr II/18/2024 Rady Gminy Lichnowy z dnia 29 maja 2024 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, natomiast w dniu 20 czerwca 2024 r. była przedmiotem badania przez Kolegium tut. Izby.

Analiza treści powyższej uchwały wskazuje, że jest ona obarczona wadą o charakterze nieistotnego naruszenia prawa.

Przedmiotową uchwałą Rada Gminy Lichnowy zarządziła pobór podatku rolnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa. W § 3 badanej uchwały ustaliła natomiast wynagrodzenie dla wyznaczonych inkasentów w następujący sposób: "*Ustala się stawki procentowe dla poszczególnych inkasentów za pobór podatków w następujących wysokościach:*

- 1) *Sołectwo Boręty - 10%*
- 2) *Sołectwo Dąbrowa - 10%*
- 3) *Sołectwo Lichnowy - 13%*
- 4) *Sołectwo Lichnowki - 10%*
- 5) *Sołectwo Lisewo Malborskie - 14%*
- 6) *Sołectwo Parszewo - 10%*
- 7) *Sołectwo Pordenowo - 10%*

- 8) *Solectwo Starynia - 10%*
9) *Solectwo Szymankowo - 13%*
10) *Solectwo Tropiszewo - 10%".*

W ocenie Kolegium tut. Izby ustalony sposób wyliczania należnego inkasentom wynagrodzenia poprzez odniesienie się wyłącznie do stawki procentowej - bez wskazania podstawy, od której naliczane będzie procentowo to wynagrodzenie, nie stanowi prawidłowego wypełnienia przez Radę Gminy Lichnowy upoważnienia ustawowego do podjęcia badanej uchwały, wynikającego z art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6b ustawy o podatku rolnym oraz art. 28 § 4 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Z powyższych przepisów wynika kompetencja dla organu stanowiącego gminy do podjęcia uchwały określającej m.in. inkasentów oraz wynagrodzenie za inkaso. Zdaniem Kolegium tut. Izby prawidłowe wypełnienie powyższych norm prawnych wiąże się z obowiązkiem ustalenia wynagrodzenia z tytułu poboru podatków w sposób kompletny tak, aby możliwe byłoby wyliczenie tego wynagrodzenia bez konieczności sięgania do pomocniczych metod interpretacji przepisów prawa.

Kolegium tut. Izby podkreśla zatem, że uchwała rady gminy określająca wysokość wynagrodzenia dla inkasentów powinna każdorazowo precyzować wysokość tego wynagrodzenia tak, aby adresaci regulacji w niej zawartych nie mieli wątpliwości co do zawartych w niej zapisów. Zauważyć także należy, że badana uchwała, będąca - w myśl art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym - aktem prawa miejscowego, kierowanym do ogółu odbiorców, powinna być zredagowana w sposób czytelny, zrozumiały i precyzyjny (por. wyrok WSA w Lublinie z dnia 19 września 2008 r., sygn. akt II SA/LU 485/08, wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 12 października 2005 r. sygn. akt II SA/Wr 385/05). Uchwały podejmowane przez organy samorządowe muszą zawierać sformułowania jasne, wyczerpujące i uniemożliwiające stosowanie niedopuszczalnego, sprzecznego z prawem luzu interpretacyjnego (wyrok WSA w Opolu z dnia 25 marca 2009 r. I SA/Op 37/09). Ponadto, zgodnie z przepisami § 6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 283), przepisy aktów normatywnych redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy.

Z uwagi jednakże na to, że Rada Gminy Lichnowy ma możliwość podjęcia stosownej uchwały zmieniającej, Kolegium tut. Izby uznało, że powyższa nieprawidłowość stanowi nieistotne naruszenie prawa.

Mając powyższe na uwadze Kolegium tut. Izby postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, wnoszona za pośrednictwem tutejszej Izby.

Postępowanie sądowe jest wolne od opłat sądowych.

Przewodnicząca Kolegium

Luiza Budner - Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku