

UCHWAŁA NR KI-411/428/10

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Krakowie

z dnia 22 grudnia 2010 r.

znak sprawy: KI-43-035/70/10

Kolegium Izby działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz 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 z późn. zm.)

o r z e k a

o stwierdzeniu nieważności uchwały Nr 531/LVIII/2010* Rady Miasta Gorlice z dnia 28 października 2010 r. w sprawie określenia zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty targowej, zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso

w części objętej postanowieniem § 2 ust. 2 pkt 1 uchwały.

UZASADNIENIE

Uchwała Nr 531/LVIII/2010 Rady Miasta Gorlice z dnia 28 października 2010 r. w sprawie zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty targowej, zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół w Nowym Sączu w dniu 24 listopada 2010 r., przekazana przez Małopolski Urząd Wojewódzki.

W toku badania nadzorczego przedmiotowej uchwały, Kolegium Regionalnej Izby w Krakowie stwierdziło, Rada Miasta Gorlice zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa, określając w § 2 ust. 2 uchwały, iż inkasentami są: zarządca lub właściciel terenu, na którym zorganizowane jest targowisko (pkt 1) i Urząd Miejski w Gorlicach – dla pozostałych miejsc (pkt 2). Postanowienie § 2 ust. 2 pkt 1 uchwały, w którym Rada Miejska jako inkasentów wskazała zarządcę lub właściciela terenu, na którym zorganizowane jest targowisko nie wypełnia dyspozycji art. 19 pkt 2 ustawy

* Uchwała ogłoszona w Dz. U. Woj. Małop. z 2010 roku Nr 719 poz. 6171.

z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613). Zgodnie z powyższym przepisem rada gminy, w drodze uchwały może zarządzić pobór opłat lokalnych w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Rada Miejska Gorlice, w kwestionowanym zapisie § 2 ust. 2 pkt 1 uchwały, nie wskazała jednak poszczególnych inkasentów lecz określiła ich cechy. Według art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.), 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. Uwzględniając powyższe, określenie inkasentów, w rozumieniu art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, winno nastąpić poprzez imienne wskazanie osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych.

Miasto Gorlice skorzystało z możliwości złożenia wyjaśnień, które zostały wniesione pismem Przewodniczącego Rady Miasta Gorlice Nr GK.6446-25/10 z dnia 17 grudnia 2010 r. Wynika z niego, że ogólne określenie cech inkasentów, bez wskazywania konkretnych osób lub nazw jednostek organizacyjnych, miało zapewnić dostosowanie realizacji uchwały do zmieniających się w czasie warunków, związanych np. z powstawaniem nowych targowisk na terenach, których właściciele czy zarządcy nie są w momencie podejmowania uchwały znani. Zdaniem Przewodniczącego Rady Miasta, niedookreślenie indywidualnych cech inkasentów wydaje się także nie stać w sprzeczności z postanowieniami art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, który stanowi, że 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. Przepis ten nie stanowi więc wprost, że inkasentem może być tylko osoba /jednostka organizacyjna/ imiennie wskazana.

Kolegium Izby nie podzieliło jednak przedstawionego stanowiska. Niemożliwe jest bowiem określenie w inny sposób inkasenta będącego osobą fizyczną, osobą prawną lub jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, jak poprzez wskazanie imienia i nazwiska osoby fizycznej lub nazwy osoby prawnej i jednostki organizacyjnej. Tylko imiennie wskazany przez Radę Miasta, a więc możliwy do zidentyfikowania podmiot, nabywa bowiem status inkasenta i tym samym wchodzi, w określone ustawą Ordynacja podatkowa, obowiązki i uprawnienia. Inkasent nie może być abstrakcyjnym, niedookreślonym jednoznacznie podmiotem, ani dla organu podatkowego, ani dla osoby dokonującej sprzedaży na targowisku, od której inkasent pobiera opłatę targową. Określony w § 2 ust. 2 pkt 1 badanej uchwały inkasent, musiałby okazywać się przed organem podatkowym, a przede wszystkim przed osobami zobowiązanymi do uiszczenia opłaty targowej, aktem własności terenu lub aktem o ustanowieniu go zarządcą terenu, na którym zorganizowane jest targowisko, gdyż tylko z tego tytułu wywodziłoby się jego prawo do pełnienia funkcji inkasenta.

Wobec powyższego, jak również mając na względzie wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 15 maja 2008 r. I FSK 624/07, Kolegium Izby podtrzymało swoje stanowisko i postanowiło orzec, jak w sentencji niniejszej uchwały. Kolegium Izby nie mogło przychylić się do propozycji samodzielnej dokonania zmiany przedmiotowej uchwały przez Radę Miasta Gorlice w dniu 30 grudnia 2010 r., gdyż termin do rozstrzygnięcia przez Kolegium Izby w przedmiotowej sprawie upływa z dniem 24 grudnia 2010 r.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego – zgodnie z art. 13 pkt 8a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych /Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 449 z późn. zm./.

POUCZENIE

Na uchwałę niniejszą przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę tą należy wnieść w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały, przy czym należy to uczynić za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie.

Przewodniczący Kolegium Izby
Janusz Kot