

Uchwała Nr 13/962/2012
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 lipca 2012 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i 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 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

postanowień uchwały Nr XX/158/12 Rady Gminy Orchowo z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawki opłaty targowej, jako podjętej sprzecznie z przepisami art. 19 pkt 1 lit. „a” ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) oraz art. 9 i art. 31 oraz art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r. poz. 749).

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 22 czerwca 2012 r. Rada Gminy Orchowo - powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, art. 15, art. 19 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - zadecydowała w sprawie dziennych stawek opłaty targowej, zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa i wyznaczyła inkasentów.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) zawiadomiła w dniu 11 lipca 2012 r. przedstawiciela Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do przedmiotowej uchwały z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin rozpatrzenia na dzień 18 lipca 2012 r.

Rozpoznając sprawę w dniu 18 lipca 2012r. Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie

dla rady gminy do uchwalania aktu prawa miejscowego w sprawie opłaty targowej jest art. 19 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z kolei z przepisu art. 15 ust. 1 ustawy wynika, że opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach.

Postanowieniami uchwały Rada Gminy Orchowo ustaliła dzienne stawki opłaty targowej (§ 2), nie wskazując jednocześnie terminu płatności tej opłaty, tzn. nie wypełniając do końca dyspozycji wynikającej z art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, iż *„Rada gminy, w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie (...)”*.

Odnosnie określenia terminu płatności opłaty targowej należy zauważyć, iż rada gminy jest zobowiązana do określania tego terminu w uchwale. Nieustalenie w uchwale terminu płatności opłaty targowej skutkuje tym, że nie może powstać zaległość podatkowa, a osoba zobowiązana do uiszczenia opłaty może wskazywać na to, że zapłaci to świadczenie później. Na powyższą okoliczność wskazywały w swoich rozstrzygnięciach sądy administracyjne (m.in. wyrok WSA w Rzeszowie I SA/Rz 368/10 z dnia 15 lipca 2010r.)

W uchwale Nr XX/158/12 Rada Gminy zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa (§ 3 ust. 1). Na inkasentów tej opłaty – na mocy postanowień § 3 ust. 2 – wyznaczono cyt. „pracownika Referatu Finansów ds. obsługi kasowej Urzędu Gminy Orchowo”.

W ocenie Kolegium regulacja zawarta w § 3 ust. 2 uchwały nie jest właściwa. Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa *„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”*.

Art. 31 tej ustawy stanowi, że *„Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, będące płatnikami lub inkasentami, są obowiązane wyznaczyć osoby, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, a także zgłosić właściwemu miejscowo organowi podatkowemu imiona, nazwiska i adresy tych osób. Zgłoszenia należy dokonać w terminie wyznaczonym do dokonania pierwszej wpłaty, a w razie zmiany osoby wyznaczonej - w terminie 14 dni od dnia, w którym wyznaczono inną osobę”*.

Nie jest zatem kompetencją Rady wyznaczanie za inkasenta, będącego osobą prawną, lub jednostką organizacyjną, osób, które w jego imieniu będą dokonywały poboru opłaty. Do kompetencji Rady należy jedynie, o czym stanowi art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wyznaczenie inkasenta, którym w tym przypadku jest Urząd Gminy Orchowo.

W postanowieniu § 3 ust. 5 uchwały Rada Gminy postanowiła, iż „uiszczenia opłaty targowej można dokonać w kasie Urzędu Gminy Orchowo”. Kolegium Izby wskazuje, że stosownie do regulacji zawartej w art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa „*Za termin dokonania zapłaty podatku uważa się:*

1) przy zapłacie gotówką - dzień wpłacenia kwoty podatku w kasie organu podatkowego lub na rachunek tego organu w banku, w placówce pocztowej, w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, biurze usług płatniczych lub w instytucji płatniczej albo dzień pobrania podatku przez płatnika lub inkasenta;

2) w obrocie bezgotówkowym - dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika lub rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub rachunku płatniczego podatnika w instytucji płatniczej na podstawie polecenia przelewu”.

W związku z powyższą regulacją, brak jest podstaw do ograniczania przez Radę Gminy form zapłaty opłaty targowej.

Natomiast w związku z postanowieniami § 3 ust. 3 i 4 uchwały o treści:

- „do potwierdzenia poboru opłaty targowej służą kwitariusze przychodowe” (ust. 3)
- „dowód uiszczenia opłaty targowej winien być wystawiony imiennie dla osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki nieposiadającej osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży” (ust. 4),

Kolegium wskazuje, że przedmiotowe regulacje nie mają umocowania ani w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ani też w przepisach ustawy Ordynacja podatkowa.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji uchwały.



Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od daty jego doręczenia za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.