

Uchwała Nr 50/2015
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 29 kwietnia 2015 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr VIII/33/15 Rady Gminy Moskorzew z dnia 24 marca 2015 w sprawie: poboru podatków i opłat, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas – Zastępca Prezesa Izby

Członkowie: Stanisław Banasik, Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Joanna Marczevska (sprawozdawca), Ewa Midura, Ireneusz Piasecki

na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w wyniku badania uchwały Nr VIII/33/15 Rady Gminy Moskorzew z dnia 24 marca 2015 r. w sprawie: poboru podatków i opłat, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso

p o s t a n a w i a

stwierdzić nieważność badanej uchwały w części dotyczącej § 5 i załącznika nr 2 do badanej uchwały z powodu naruszenia art. 30 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) i braku podstaw prawnych do określenia wzoru oświadczenia o odpowiedzialności materialnej inkasenta

U z a s a d n i e n i e

Uchwała Nr VIII/33/15 Rady Gminy Moskorzew z dnia 24 marca 2015 w sprawie: poboru podatków i opłat, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 31 marca 2015 roku i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych została objęta postępowaniem nadzorczym.

W wyniku badania przedmiotowej uchwały Kolegium Izby stwierdziło, że Rada Gminy w badanej uchwale zarządziła pobór podatków w drodze inkasa, określiła w załączniku do uchwały inkasentów oraz określiła stawki procentowe wynagrodzenia prowizyjnego zaś w § 5 badanej uchwały określiła, że „Inkasent ponosi odpowiedzialność materialna za wydane druki ścisłego zarachowania i za zainkasowaną gotówkę do czasu rozliczenia z Urzędem Gminy, co potwierdza się złożeniem oświadczenia o odpowiedzialności materialnej, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały”. Załącznik nr 2 do uchwały Nr VIII/33/15 Rady Gminy Moskorzew „Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej inkasenta” poza imieniem i nazwiskiem, miejscem zamieszkania oraz funkcją sołtysa określonej wsi zawiera oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za wydane druki ścisłego zarachowania, za zainkasowaną gotówkę do czasu rozliczenia się z Urzędem Gminy Moskorzew i oświadczenie, że znane są osobie podpisującej oświadczenie przepisy uchwały (bez numeru) Rady Gminy Moskorzew (bez daty) w szczególności dotyczące terminów rozliczania z Urzędem Gminy oraz zasady przechowywania druków ścisłego zarachowania.

Odnosząc się do w/w § 5 badanej uchwały oraz oświadczenia zawartego w załączniku nr 2 do badanej uchwały należy wskazać, że art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa, na który powołuje się w podstawie prawnej badanej uchwały organ stanowiący stanowi o obowiązku inkasenta do pobrania

od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Niezależnie od wskazanego przepisu ustawa ordynacja podatkowa zawiera oddzielny rozdział 2 „Odpowiedzialność podatnika, płatnika i inkasenta”. Z art. 30 ust. 3 zawartego w rozdziale 2 w/w ustawy wynika, że inkasent który nie wykonał obowiązku określonego w art. 9 ustawy odpowiada za należności z tytułu podatku pobranego a niewpłaconego całym swoim majątkiem. W związku z powyższym oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za zainkasowaną gotówkę reguluje ustawa ordynacja podatkowa. Przepisy ustawy ordynacja podatkowa nie zawierają natomiast przepisów dających kompetencje organowi stanowiącemu do określania wzoru dokumentu o odpowiedzialności materialnej inkasenta, który zawierałby oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za wydane druki ścisłego zarachowania, a także oświadczenia, że znane są inkasentowi przepisy uchwały rady gminy dotyczące terminów rozliczenia z urzędem gminy czy oświadczenia, że znane są inkasentowi zasady przechowywania druków ścisłego zarachowania. Przepisy ustaw podatkowych, które dają organowi stanowiącemu kompetencje do zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa także nie zawierają takich podstaw.

Ze wskazanych jako podstawa prawna podjęcia badanej uchwały przepisów nie można wskazać podstawy prawnej do określenia aktem prawa miejscowego, skierowanego do wszystkich mieszkańców Gminy, wzoru oświadczenia, które miałby składać inkasent.

Organy władzy publicznej do których zalicza się organy samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 7 Konstytucji RP działają na podstawie i w granicach prawa zatem mogą działać w granicach wyznaczonych przez normy prawne określające ich kompetencje, zadania i tryb postępowania, zatem tylko tam i o tyle o ile upoważnia prawo.

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium orzekło jak w sentencji.

P o u c z e n i e

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Przewodniczący Kolegium