

UCHWAŁA NR X.65.S.2019
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 27 lutego 2019 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr IV/38/2019 Rady Miejskiej w Myśliborzu z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r. póź. 994, z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwała, co następuje:

§ 1. Stwierdza się nieważność uchwały Nr IV/38/2019 w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe — w zakresie określić:

- „W przypadku zmiany danych lub korekty deklaracji podać przyczynę”, zawartego w rubryce B załącznika Nr 1 do uchwały,
- „Wskazanie miesięcy, w których na nieruchomości będą powstawały odpady (zaznaczyć właściwy kwadrat)”, zawartego w rubryce G. 1 załącznika Nr 1 do uchwały, oraz następującego po nim wyszczególnienia wszystkich miesięcy roku, tj. miesięcy od stycznia do grudnia włącznie.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr IV/38/2019 Rady Miejskiej w Myśliborzu z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe - wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 lutego 2019 r.

Wymienioną uchwałę Kolegium Izby wstępnie zbadało na posiedzeniu w dniu 14 lutego 2019 r., uznając iż należy ona do właściwości rzeczowej regionalnych izb obrachunkowych z mocy art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Przedmiotowa uchwała budziła wątpliwości co do zgodności z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1454, ze zm.), w szczególności z art. 6m ust. 1a i art. 6n ust. 1 tej ustawy, ze względu na wprowadzenie wymogu podania danych wykraczających poza kryterium niezbędności do określenia wysokości opłaty, jak wskazanie przyczyny zmiany danych lub korekty deklaracji, a także wskazanie miesięcy, w których na nieruchomości będą powstawały odpady.

W związku z powyższym wszczęte zostało postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności wymienionej uchwały, o czym jednostka została powiadomiona z jednoczesnym wskazaniem terminu ostatecznego badania uchwał.

Kolegium Izby zbadało wymienioną uchwałę na posiedzeniu w dniu 27 lutego 2019 r. W posiedzeniu Kolegium uczestniczyli przedstawiciele jednostki, składając stosowne wyjaśnienia. W myśl przedmiotowych wyjaśnień uchwała nie narusza prawa, gdyż zawiera dane, które są potrzebne przy określeniu wysokości opłaty i ocenie prawidłowości tego określenia, a wskazanie miesięcy w których powstaną odpady ma na celu uzyskanie informacji służących właściwemu zorganizowaniu odbioru odpadów, przy czym ma on zostać zapewniony jedynie we wskazanym w deklaracji okresie ich powstawania.

Kolegium zważyło co następuje.

Postanowienia uchwały IV/38/2019v Rady Miejskiej w Myśliborzu z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, objęte sentencją niniejszej uchwały, w ocenie Kolegium, wykraczają poza ramy określone przepisem art. 6m ust. 1a ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach, ograniczającego wymaganą treść deklaracji do danych niezbędnych do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wskazania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wykroczenie poza przedmiotowe ramy w uchwalanych wzorach deklaracji stanowi przekroczenie kompetencji do stanowienia aktów prawa miejscowego przyznanej organowi stanowiącemu mocą art. 6n ust. 1 pkt 1 cyt. ostatnio ustawy, zwanej dalej ustawą, które powinno być uznane za istotne naruszenie prawa, implikujące stwierdzenie nieważności badanej uchwały w zakwestionowanej części.

Za wyeliminowaniem obowiązku wskazania przyczyny dokonania zmiany lub korekty deklaracji, zawartego w rubryce B załącznika Nr 1 do uchwały, przemawia wykładnia historyczna art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1992 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, ze zm.), a do jej zastosowania uprawnia dyspozycja art. 6 ust. 12 ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach. Z dniem 1 stycznia 2016 r. paragrafowi 2 art. 81 cyt. ustawy, dotychczas stanowiącemu iż skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, nadano brzmienie: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji”. Z uwagi na powyższe, od 1 stycznia 2016 r., ustawa nie nakłada na podatników - właścicieli nieruchomości obowiązku pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji. Przyjmuje się, że w razie wątpliwości dotyczących skorygowanej deklaracji organ podatkowy może - na podstawie art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej - wezwać podatnika do ich wyjaśnienia.

W ocenie Kolegium brak jest obecnie uzasadnienia do wprowadzenia generalnego wymogu wykazywania przyczyn dokonania zmiany danych lub korekty deklaracji, a wprowadzenie takiego wymogu we wzorze deklaracji wykracza poza ramy określone art. 6m ust. 1a ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach. Przyczyny zmiany danych lub korekty deklaracji nie stanowią bowiem czynnika wpływającego na wysokość

opłaty i co do zasady pozbawione są prawnego znaczenia. Powyższe stanowisko znajduje oparcie w wyroku WSA w Poznaniu z dnia 12 stycznia 2017 r., sygn. akt I SA/Po 1459/16, zawierającego tezę, iż wymóg podania we wzorze przyczyny zaistnienia zmiany deklaracji wykracza poza sferę danych niezbędnych do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wysokość opłaty nie jest bowiem uzależniona od przyczyn powodujących zmianę okoliczności mających wpływ na ustalenie wysokości opłaty; nałożenie na mieszkańca gminy tego obowiązku jest zatem, zdaniem Sądu, niezgodne z art. 6m ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, który wymaga, by deklaracja zawierała wyłącznie dane niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Odnośnie danych zawartych w rubryce G.1 wzoru deklaracji, dotyczącej opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości, wymienionych w tytule uchwały, dla których przeznaczony jest badany wzór deklaracji, Kolegium stwierdziło, iż dane zawarte w końcowej części tej rubryki, nie stanowią danych niezbędnych do określenia wysokości opłaty. Zgodnie bowiem z brzmieniem art. 6j ust. 3b ustawy w przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, rada gminy uchwała ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Wysokość zryczałtowanej opłaty nie jest w żadnej mierze zależna od faktycznego korzystania z nieruchomości, a formułowanie obowiązku wskazania czasu korzystania z tej nieruchomości celem zapewnienia w tym czasie odbioru odpadów w ocenie Kolegium jest niedopuszczalne. Wymóg taki nie tylko wykracza poza ramy 6m ust. 1a ustawy, ale stanowi czynnik utrudniający składanie deklaracji, albowiem implikować może on konieczność planowania sposobu korzystania z nieruchomości z bardzo dużym wyprzedzeniem, albo częstej zmiany deklaracji. Nie zmienia tej oceny podnoszona przez przedstawicieli jednostki możliwość telefonicznego zgłoszenia zmiany terminu korzystania z nieruchomości, albowiem wymaga ona po pierwsze wiedzy podatnika o tej okoliczności, a po drugie dopełnienia dodatkowych czynności, do których nie powinien być obligowany. Istnieje również możliwość okresowego, krótkotrwałego korzystania z nieruchomości w czasie gdy urząd nie pracuje.

W tym stanie rzeczy Kolegium orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.