

**Uchwała nr 61/2021
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 listopada 2021 r.**

**w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Gminy Wińsko nr XLII/306/2021
z dnia 29 września 2021 r. w przedmiocie zmiany uchwały w sprawie wzoru deklaracji
o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
składanej przez właściciela nieruchomości**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

stwierdza nieważność

uchwały Rady Gminy Wińsko nr XLII/306/2021 z dnia 29 września 2021 r. w przedmiocie zmiany uchwały w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości — wobec istotnego naruszenia art. 6n ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888 i 1648) oraz art. 6n ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6q ust. 1 tej ustawy oraz art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 i 1598).

Uzasadnienie

Uchwała Rady Gminy Wińsko nr XLII/306/2021 z dnia 29 września 2021 r. w przedmiocie zmiany uchwały w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 4 października 2021 roku.

Badaną uchwałą Rada Gminy Wińsko ustaliła nowy wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych. W uzasadnieniu badanej uchwały podano, że zmiana ta związana jest z „podjęciem przez Radę Gminy Wińsko uchwały w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują rodziny wielodzietne, o których mowa w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny”, a modyfikacja uchwały polega na dodaniu w jej treści poz. G.I wraz z tabelą zawierającą wyliczenie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi po zastosowaniu zwolnienia.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oceniając zgodność z prawem postanowień przedmiotowej uchwały ustaliło, co następuje:

Zgodnie z art. 6n ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888 i 1598), dalej zwanej „u.c.p.g.”, rada gminy, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego obliczenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ułatwienia składania deklaracji, określi, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, z uwzględnieniem art. 6m ust. 1a i 1b, obejmujący objaśnienia dotyczące sposobu jej wypełnienia.

Powołana regulacja oznacza, że ustalony przez radę gminy wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinien zostać opracowany w taki sposób, aby zapewniał prawidłowe obliczenie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tj. umożliwiał uwzględnienie przy jej obliczaniu wszystkich parametrów mających wpływ na jej wysokość.

W ocenie Kolegium wprowadzony badaną uchwałą wzór deklaracji wymagań tych nie spełnia. Konstrukcja części G deklaracji uniemożliwia obliczenie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przy jednoczesnym zastosowaniu obu obowiązujących na terenie Gminy zwolnień, tj. zwolnień wprowadzonych uchwałą Rady Gminy na podstawie art. 6k ust. 4 i 4a u.c.p.g. W przypadku nieruchomości, na których zamieszkują rodziny, o których mowa w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny i w stosunku do których rada gminy wprowadziła wynikające z tego tytułu zwolnienie, przy obliczaniu wysokości opłaty nie jest możliwe jednoczesne zastosowanie zwolnienia przysługującego z tytułu kompostowania bioodpadów.

Dodatkowego podkreślenia wymaga, że według opisu kol. 4 tabeli zawartej w części G.I. („Wysokość miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi /kol. 1 x kol. 2 x kol. 3 / [zł/miesiąc]”) wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn liczby osób zamieszkujących nieruchomość, stawki opłaty oraz wysokości ulgi, podczas gdy wartość ulgi powinna pomniejszać kwotę wynikającą z przemnożenia liczby mieszkańców i wysokości stawki.

W części A.4 załącznika do badanej uchwały został wprowadzony obowiązek podania przyczyn zmiany danych lub korekty deklaracji.

Nakładanie, po zmianie art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa, obowiązku składania pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości prowadzi do naruszenia art. 6n ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6q ust. 1 u.c.p.g. i art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej, mającego charakter istotnego naruszenia prawa.

W ocenie Kolegium Izby, obowiązek ten nie znajduje podstaw w obowiązujących przepisach ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a także w ustawie — Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 6q u.c.p.g. w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy — Ordynacja podatkowa. Zgodnie z ustawą z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy — Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649) została wprowadzona zmiana ustawy — Ordynacja podatkowa, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku. Artykuł 81 § 2 Ordynacji podatkowej o treści: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyny korekty” otrzymał nowe brzmienie, a mianowicie: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji”. Powyższa zmiana sprowadza się zatem do wyeliminowania obowiązku składania pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji. Tym samym — uwzględniając również fakt, że rada gminy nie ma uprawnienia do nakładania takich obowiązków na zobowiązanych do wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami — należy przyjąć, że nie jest możliwe, aby w deklaracji dotyczącej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zamieszczać zapisy obligujące właścicieli nieruchomości do uzasadnienia przyczyn zmiany deklaracji.

Mając powyższe na względzie, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Wińsko przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu


Lucyna Hanus