

BRM.0006.10.2016

Pu-Adm.

- PROJEKT -

Uchwała Nr .....

Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle  
z dnia ..... 2016 r.



**w sprawie wystosowania apelu do Ministra Finansów o odstąpienie od dotychczasowej wykładni przepisów dotyczących obliczania udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, jako niekorzystnej dla gmin.**

Na podstawie art. 18 ust. 1 oraz art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446), oraz § 22 ust. 1 pkt 4 uchwały Nr XXIII/301/12 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie Statutu Gminy Kędzierzyn-Koźle (Dz. Urz. Województwa Opolskiego poz. 1352 z późn. zm.<sup>1</sup>), Rada Miasta Kędzierzyn-Koźle uchwała, co następuje:

**§1.** Postanawia się wystosować do Ministra Finansów apel o odstąpienie od dotychczasowej wykładni przepisów dotyczących obliczania udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, jako niekorzystnej dla gmin, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

**§2.** Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle.

**§3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle oraz na stronie podmiotowej tego Urzędu w Biuletynie Informacji Publicznej.

*Masalski Przewod*

<sup>1</sup> zmiany wymienionej uchwały opublikowano w Dz. Urz. Województwa Opolskiego z 2013 r. poz.680 i z 2016 r. poz. 579).



Załącznik do uchwały Nr .....  
Rady Miasta Kędzierzyn – Koźle  
z dnia .....

## APEL

Rada Miasta Kędzierzyn – Koźle apeluje do Ministra Finansów o odstąpienie od dotychczasowej wykładni przepisów dotyczących obliczania udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, jako niekorzystnej dla gmin – i o przyjęcie wykładni prezentowanej niżej, jako mającej należyte oparcie w przepisach ustawy a gwarantującej gminom rzeczywisty udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

W piśmie z dnia 4.4.2016 r. Minister Finansów wskazał, iż gminie przysługuje udział wyłącznie w części wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, mianowicie tylko we wpływach z podatku rozliczanego dwiema spośród kilku metod – przywołując w tym kontekście przepisy art. 3, art. 9 i art. 89 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198). W związku z tym wskazujemy, że ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego nie tylko w art. 3, art. 9 i art. 89, ale również w swojej części definicyjnej (art. 2) określa, jaka część wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych przysługuje gminie. Art. 2 pkt 5 tej ustawy definiuje bowiem ogólną kwotę wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych jako (co do zasady) 100 % wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, pobieranego na zasadach ogólnych, tj. według skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.). Tymczasem w piśmie z dnia 4.4.2016 r. Minister twierdzi, że przekazaniu gminom nie podlegają np. wpływy z podatku obliczanego na zasadzie ryczałtu.

Przepis art. 2 pkt 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego nie pozwala zaakceptować stanowiska Ministra – skoro stanowi, że w skład ogólnej kwoty wpływów z podatku (a więc tej, której część przekazywana jest gminom) wchodzi podatek pobierany (cyt.) według skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Nie ulega wątpliwości, że skala podatkowa to relacja opodatkowania do jego podstawy (określony procent podatku). I z tego punktu widzenia należy zauważyć, że art. 27 ustawy zawiera nie tylko jedną skalę, o jakiej mowa w jego ust. 1 (tabelka) – albowiem odsyła on do pozostałych skal podatkowych zawartych w kolejnych przepisach ustawy. Wynika to z faktu, że już w pierwszych słowach art. 27 mowa jest o pobieraniu podatku zgodnie z przepisami artykułów od 29 do 30f, czyli również obliczanego na zasadzie ryczałtu. Tym samym opodatkowanie, o jakim mowa w art. 27 to również opodatkowanie na zasadach opisanych w art. 29 – 30f i kwoty z podatku zebranego na podstawie art. 29 – 30f ustawy także wchodzi w skład sumy, jakiej część przypada gminie na zasadzie art. 2 pkt 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.





Dodatkowym argumentem przemawiającym za tą tezą jest okoliczność, że w powołanym wyżej art. 2 pkt 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego mowa jest o skali (cyt.) *“o której mowa w art. 27”* a nie o *“skali o której mowa w art. 27 ust. 1”*. – choć w całym art. 27 tylko ust. 1 podaje wysokość stawki podatku. Oznacza to, że w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego musi chodzić o skalę podatkową w znaczeniu ogólnym – gdyby ustawodawca chciał ograniczyć dochody gmin wyłącznie do podatku opłacanego zgodnie z tabelką wskazaną w art. 27 ust. 1 ustawy podatkowej, w art. 2 pkt 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego zapisałby, że chodzi o stawkę o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy. Pominięcie słów *“ust. 1”* musi być, w świetle reguł wykładni prawa, uznane za celowy zabieg, świadczący o przeznaczeniu dla gmin udziału w ogólnej kwocie dochodu z podatku, a nie tylko w jej określonej części.

Nadmienić należy, że odesłanie w art. 27 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do art. 29 - 30 f wzmiankowanej ustawy, nie wprowadza pojęcia wyłączenia jakiegokolwiek rodzaju dochodu osób fizycznych, a zatem pogląd, że gminny udział w podatku dochodowym od osób fizycznych winien być ustalany od ogólnej kwoty wszystkich wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, jest właściwy.

W tym stanie rzeczy zasadna jest zmiana dotychczasowej wykładni omawianych przepisów i przyjęcie wykładni przedstawionej powyżej – o co Rada Miasta Kędzierzyn – Koźle niniejszym apeluje.





## UZASADNIENIE:

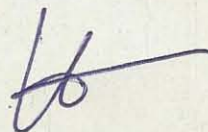
Merytoryczna część uzasadnienia zawarta jest w treści załącznika, do projektu uchwały.

Przyjęcie projektu uchwały, otwiera drogę do zwiększenia dochodów gminy.

Wykładnie przepisów się zmieniają, zgodnie z ewolucją w rozwoju ich interpretacji.

Minister Finansów może uznać iż dotychczasowe stosowanie przepisów ustawy o jednostkach samorządów terytorialnych, w powiązaniu z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, była błędna.

Aby Minister Finansów mógł zmienić swój pogląd, na korzystny dla gminy Kędzierzyn-Koźle koniecznym jest przedstawienie mu argumentów opisanych w załączniku do projektowanej uchwały Rady Miasta.





# Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle



Kędzierzyn-Koźle, 30 maja 2016 r.

Or. 0006.12.2016



Przewodniczący Rady Miasta  
Kędzierzyn-Koźle

Dotyczy: projektu uchwały Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle w sprawie wystosowania apelu do Ministra Finansów o odstąpienie od dotychczasowej wykładni przepisów dotyczących obliczania udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, jako niekorzystnej dla gmin, stanowiącego inicjatywę uchwałodawczą radnego Ryszarda Masalskiego.

Na podstawie § 42 ust. 6 Statutu Gminy Kędzierzyn-Koźle przedstawiam:

- 1) opinię prawną o zgodności projektu z prawem;
- 2) stanowisko Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle w przedmiocie ww. inicjatywy, w tym informację o przewidywanych skutkach realizacji projektowanej uchwały.

1. Zgodnie z załączoną opinią prawną projekt należy ocenić jako zgodny z prawem.

2. Wdrożenie projektowanej inicjatywy uchwałodawczej pociąga za sobą wyłącznie skutki prawne w postaci powstania po stronie podmiotu kierującego apel do organu administracji publicznej uprawnienia do otrzymania odpowiedzi na ten apel.

Zawiadamiam, iż Minister Finansów pismem z dnia 4 kwietnia 2016 r. udzielił odpowiedzi na przesłane w dniu 9 marca 2016 r. pytania radnego Ryszarda Masalskiego, w której zaprezentował stosowaną przez ten organ wykładnię przepisów, stanowiących podstawę prawną obliczania udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Treść tego stanowiska radni otrzymali do wiadomości.

PREZIDENT MIASTA

Sabina Nowosielska



Kędzierzyn-Koźle, 2016-05-25

Fn.I.3031.1.32.2016

Sekretarz Miasta  
w miejscu

dot. opinii w przedmiocie projektu uchwały Rady Miasta w sprawie wystosowania apelu do Ministra Finansów o odstąpienie od dotychczasowej wykładni przepisów dotyczących obliczania udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, jako niekorzystnej dla gmin.

W związku z treścią zawartą w projekcie uchwały, informuję, iż posiada ona charakter prawny, a nie ekonomiczny. Polemika z Ministrem Finansów na temat wykładni przepisów prawa jako taka znajduje się poza kompetencjami Wydziału Finansowego.

SKARBNIK MIASTA

*Joanna Hariasz*



Dr. Wpł. 20.05.16r.

## RADCA PRAWNY MIKOŁAJ MIŚCICKI

KANCELARIA RADCY PRAWNEGO 31-416 Kraków, ul. Dobrego Pasterza 100,

www.kancelariamiscicki.pl - tel. 784-633-119 - e-mail: miscicki@wp.pl

Dotyczy : opinii w sprawie projektu uchwały zawierającej apel do Ministra Finansów.

### INFORMACJA PRAWNA

W odpowiedzi na zapytanie z dnia 10.5.2016 r. (znak Or.0006.12.2016) co do opinii na temat projektu uchwały Rady Miasta Kędzierzyn – Koźle w sprawie wystosowania apelu do Ministra Finansów o odstąpienie od dotychczasowej wykładni przepisów dotyczących obliczania udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, jako niekorzystnej dla gmin - uprzejmie wskazuję, co następuje.

Przedstawiony projekt co do swej formy odpowiada wymogom § 42 ust. 3 Statutu Gminy, czyli odpowiada treści rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r., poz. 283).

Treść projektu uchwały jest zgodna z przywołaną podstawą prawną i poza tę podstawę nie wykracza. Rada Miasta jest uprawniona do zwrócenia się z apelem do Ministra Finansów, jak to zakłada projekt.

Meritum projektu, czyli wywód dotyczący wykładni art. 2 pkt 5, 3, art. 9 i art. 89 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198), bazuje na literalnym brzmieniu ustawy i opiera się na definiowaniu pojęcia „skali podatkowej o której mowa w art. 27 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych”, do jakiego się przywołane przepisy odwołują. Stanowisko zawarte w projekcie stanowi polemikę z тезami pisma Ministerstwa Finansów przywołanego w treści projektu – i zawiera argumentację uzasadniającą przyjęcie stanowiska innego, niż zajęte przez Ministra. Z uwagi na brak rzeczowych argumentów we wzmiankowanym piśmie Ministerstwa, projekt uchwały należy ocenić jako trafny głos polemiczny, niemniej jednak prezentowana w projekcie argumentacja zawiera mankamenty i może doczekać się przekonującej riposty, zaś prezentowana w nim wykładnia zapewne nie zyska szerszej akceptacji doktryny i praktyki. Niemniej jednak argumentacja zawarta w projekcie posiada cechy trafności i może się okazać, że nie zostanie podważona.

Wystąpienie z podobnym apelem jest prawnie dopuszczalne a treść apelu nie jest z prawem sprzeczna, nawet jeśli przedstawiona w nim wykładnia nie zyska uznania. Projekt należy ocenić jako zgodny z prawem.

RADCA PRAWNY  
*Mikołaj Miścicki*  
Mikołaj Miścicki  
KR-1648





Warszawa, dnia 09 kwietnia 2016 r.

**MINISTERSTWO FINANSÓW**  
**Departament Finansów**  
**Samorządu Terytorialnego**  
ST3.4761.10.2016

**Pani**  
**Joanna Hariasz**  
Skarbnik Miasta  
Kędzierzyn-Koźle

*Szanowna Pani Skarbnik!*

Odpowiadając na pismo Pani Skarbnik z dnia 09 marca 2016 r. nr Fn.I.3031.1.17.2016 w sprawie wyjaśnienia sposobu liczenia kwoty udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz prawidłowości kwot ujmowanych do jej wyliczenia - Ministerstwo Finansów uprzejmie wyjaśnia:

Dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są wyliczane zgodnie z zasadami ustalania i gromadzenia dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego, określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 198).

Stosownie do art. 3 ust. 2 i art. 4 ust. 2 ww. ustawy, źródłem dochodów gmin są udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników zamieszkałych na obszarze gminy, w wysokości 39,34 %, z zastrzeżeniem art. 89.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 i art. 89 ww. ustawy, udział gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na 2015 r. został ustalony jako iloczyn ogólnej kwoty wpływów z tego podatku i wskaźnika 0,3767 oraz wskaźnika równego udziałowi należnego za 2013 r. podatku dochodowego od osób fizycznych, zamieszkałych na terenie gminy, w ogólnej kwocie należnego podatku w tym samym roku, ustalonego na podstawie złożonych zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu oraz rocznego obliczenia podatku dokonanego przez płatników.

Dochody jednostek samorządu terytorialnego, w tym Miasta Kędzierzyn-Koźle za 2015 r. z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zostały wyliczone i przekazane w należnej wysokości.

Należy podkreślić, że podziałowi pomiędzy budżet państwa i jednostki samorządu terytorialnego podlegają wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych, pobieranego na ogólnych zasadach według skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), oraz 19% stawki podatku pobieranego od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej. Jednostkom samorządu terytorialnego nie przysługuje więc udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych pobieranego na innych zasadach. Należy zauważyć, że dochodem budżetu państwa jest np. zryczałtowany podatek dochodowy, który nie stanowi dochodu jednostki samorządu terytorialnego.





Dla przykładu prezentowana w zapytaniu Pana Ryszarda Masalskiego Radnego Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle ogólna kwota wpływów z podatku PIT –78,1 mld zł dotyczy łącznych wpływów z podatku dochodowego w 2014 r., na które składają się:

- podatek wg skali podatkowej – 55,2 mld zł,
- podatek wg 19% stawki podatku od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej - 15,9 mld zł,
- podatek z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych – 0,9 mld zł,
- zryczałtowany podatek dochodowy – 6,1 mld zł.

Kwota 78,1 mld zł nie może być podstawą do wyliczenia udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, bowiem zawiera wpływy, w których jednostki samorządu terytorialnego nie mają udziału. Podstawa do wyliczenia udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za 2014 r. wynosi 71,1 mld zł.

W związku z powyższym, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że sposób ustalania dla Miasta Kędzierzyn-Koźle dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych jest prawidłowy.

Niemniej jednak należy mieć na uwadze, iż przekazywana jednostkom samorządu terytorialnego informacja Ministra Finansów o planowanych dochodach z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno-szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja tych dochodów może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu, w porównaniu z planem określonym w ustawie budżetowej, z powodów, na które Minister Finansów nie ma bezpośredniego wpływu. W związku z powyższym, faktyczne dochody jednostek samorządu terytorialnego mogą być większe lub mniejsze od tych wielkości, które wynikają z informacji podanej przez Ministra Finansów.

Wysokość rat udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych uzależniona jest od wielkości wpływów z tego podatku za dany miesiąc w skali całego kraju. Dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z ww. podatku za poszczególne miesiące są realizowane w analogicznym stopniu, jak dochody budżetu państwa z tego tytułu.

W przypadku, gdy wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych są niższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej, zarówno budżet państwa, jak i jednostki samorządu terytorialnego, uzyskują niższe dochody niż planowano.

*Z poważaniem*

DYREKTOR DEPARTAMENTU  
Finansów Samorządu Terytorialnego

*Zdzisława Wasążnik*



# Rada Miasta Kędzierzyn-Koźle



Nr BRM.0006.10.2016

Kędzierzyn-Koźle, dnia 6 maja 2016 r.



*p. Nowosielska*  
*10.05.16*  
Sz. Pani  
Sabina Nowosielska  
Prezydent Miasta  
Kędzierzyn-Koźle

*0 r III*  
*zpedmi z*  
*procedury*  
*11-05-2016*

W załączeniu przekazuję inicjatywę uchwałodawczą radnego Ryszarda Masalskiego w sprawie wystosowania apelu do Ministra Finansów o odstąpienie od dotychczasowej wykładni przepisów dotyczących obliczania udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, jako niekorzystnej dla gmin, złożoną w Biurze Rady Miasta w dniu 5 maja 2016 r., - celem zajęcia stanowiska i pozyskania opinii co do zgodności z prawem.

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle

*Andrzej Kopeć*

Do wiadomości:

Wydział Organizacyjny



Kędzierzyn-Koźle  
Jestem eKKo

Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle  
ul. Grzegorza Piramowicza 32  
47-200 Kędzierzyn-Koźle  
NIP: 749-00-15-170

Biuro Rady Miasta  
tel. +48 77 40 50 330  
fax +48 77 40 50 385  
e-mail: br@kedzierzynkozle.pl