

Uchwała Nr 26.244.2015
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 1 grudnia 2015 roku

w sprawie: orzeczenia nieważności Uchwały Nr 92/15 Rady Gminy Celestynów z dnia 28 października 2015 roku w sprawie opłaty targowej

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515) oraz 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) –

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:

§ 1

Orzeka o nieważności Uchwały Nr 92/15 Rady Gminy Celestynów z dnia 28 października 2015 roku w sprawie opłaty targowej z powodu istotnego naruszenia prawa tj. art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych w brzmieniu nadanym art. 9 pkt 10 w związku z art. 59 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1045) i art. 15 ust. 2, art. 19 pkt 1 lit a i pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.) oraz art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.)

§ 2

Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie Celestynów skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od dnia doręczenia uchwały, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

UZASADNIENIE

W dniu 4 listopada 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła Uchwała Nr 92/15 Rady Gminy Celestynów z dnia 28 października 2015 roku w sprawie opłaty targowej.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych pozostaje ona w nadzorze regionalnej izby obrachunkowej.

Badając ww. uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło, co następuje.

W § 1 Rada wprowadziła: „opłatę targową od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach na obszarze Gminy Celestynów”.

W § 2 ustalono stawki opłaty targowej w następujący sposób cyt.:

„Dzienna stawka opłaty targowej na terenie gminy Celestynów wynosi przy sprzedaży z:

1) ręki, koszyka, skrzynki, wózka ręcznego, roweru	4,00 zł
2) samochodu osobowego	9,00 zł
3) samochodu osobowego z przyczepą	13,00 zł
4) samochodu ciężarowego	29,00 zł
5) samochodu ciężarowego z przyczepą	37,00 zł
6) stoiska za 1m ² powierzchni zajętej do sprzedaży	4,00 zł”

Kolegium Izby zważyło, co następuje.

W myśl art. 18 ust. 2 pkt 8 cyt. ustawy o samorządzie gminnym *do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.*

W rozpatrywanej sprawie ustawą, która określa zakres upoważnienia rady gminy jest ustawa o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w brzmieniu nadanym art. 9 pkt 10 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1045), który wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku, *Rada gminy może wprowadzić opłatę targową. Opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach, z zastrzeżeniem ust. 2b.*

Stosownie do art. 15 ust. 2 tejże ustawy *targowiskami są wszelkie miejsca, w których jest prowadzona sprzedaż, zaś art. 15 ust. 2b ww. ustawy stanowi, że opłacie targowej nie podlega sprzedaż dokonywana w budynkach lub w ich częściach.*

Zakres opłaty targowej określony w § 1 badanej uchwały jest szerszy niż określony ustawowo, tj. w art. 15 ust. 1 w zdaniu drugim ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

Ustalając stawki opłaty targowej w § 2 uchwały Rada Gminy Celestynów dokonała ich zróżnicowania w zależności od rodzaju sprzedaży.

Zgodnie z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 19 grudnia 2008 r., sygn. akt II FSK 1233/07, w ramach granic wyznaczonych przez przepisy art. 15 oraz art. 19 pkt 1 lit.a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych gminy mają swobodę ustalania obciążeń i mogą realizować własną lokalną politykę. Zatem aby zrealizować określone cele publiczne dopuszczalne jest także różnicowanie obciążeń z tytułu opłaty targowej.

W omawianym przypadku Rada Gminy określiła zamknięty katalog sposobów dokonywania sprzedaży oraz stawek opłaty. Kolegium Izby zwraca uwagę, że zgodnie z ustawową definicją – **targowiskami** są wszelkie miejsca, w których jest prowadzona sprzedaż, z zastrzeżeniem art. 15 ust. 2b tej ustawy. Biorąc zatem pod uwagę stan prawny oraz charakter zróżnicowania dokonanego w uchwale Rady, w ocenie Kolegium nie określiła ona stawek opłaty w sposób kompletny, wyczerpujący wszystkie możliwości, tj.

nie ustaliła stawki dla sprzedaży dokonywanej w inny niż wskazany w § 2 uchwały sposób, czym istotnie naruszyła przepisy art. 15 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 19 pkt 1 lit a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W § 3 ust. 3 badanej uchwały Rada postanowiła, iż „Wysokość miesięcznego wynagrodzenia inkasenta wynosi 20% łącznie opłaty miesięcznej pobieranej od sprzedających”. Powyższa regulacja wprowadza pozaustawowe pojęcie „opłaty miesięcznej”, podczas gdy opłata targowa jest opłatą dzienną pobieraną od osób dokonujących sprzedaży na targowiskach.

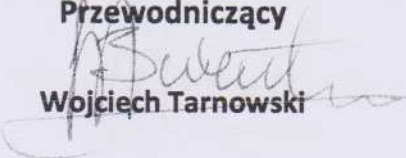
Ponadto Rada ustalając wynagrodzenie dla inkasentów odniosła je do „opłaty miesięcznej pobieranej od sprzedających”.

Określona w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w art. 9 definicja „Inkasenta”, wskazuje, iż jest to „osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu”. Rada Gminy działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, określając wysokość wynagrodzenia dla inkasenta w formie ryczałtowej jako określony procent powinna wskazać, iż ustalany jest on od kwot pobranych i terminowo wpłaconych do budżetu gminy.

Stanowiąc zatem zasady wynagrodzenia inkasentów w sposób określony w § 3 ust. 3 badanej uchwały Rada Gminy Celestynów istotnie naruszyła przepisy art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa.

Mając powyższe na uwadze, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący


Wojciech Tarnowski