



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

---

Gorzów Wielkopolski, dnia 28 grudnia 2015 r.

Poz. 2689

### UCHWAŁA NR 265/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 16 grudnia 2015 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1, art. 11 ust. 3 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 91 ust 1, 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr XII/66/15 Rady Gminy w Brodach z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie opłaty targowej, stwierdza:

1. Nieważność zapisu zawartego w § 3 ust. 4 przedmiotowej uchwały o treści: „Zwalnia się od opłaty targowej osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej prowadzące działalność gospodarczą w zakresie handlu, dokonujących sprzedaży przed budynkiem, w którym, stale prowadzą działalność gospodarczą” jako naruszającego art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz.483 ze zm.) oraz art. 19 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.).
2. Nieważność zapisu zawartego w § 4 ust. 5 ww. uchwały o treści: „po miesięcznym rozliczeniu” jako naruszającego art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. - Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) oraz art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.).
3. Nieistotne naruszenie prawa polegające na nie powołaniu w podstawie prawnej badanej uchwały art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2015r., poz. 613 ze zm.).

#### Uzasadnienie

Rada Gminy w Brodach na sesji w dniu 30 listopada 2015 r. podjęła uchwałę w sprawie opłaty targowej na terenie Gminy Brodach.

Kolegium Izby stwierdziło, że zapis § 3 ust. 4 przedmiotowej uchwały o treści „Zwalnia się od opłaty targowej osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej prowadzące działalność gospodarczą w zakresie handlu, dokonujących sprzedaży przed budynkiem, w którym, stale prowadzą działalność gospodarczą” - narusza art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) oraz art. 19 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach – cyt. wyżej.

Zgodnie z art. 7 Konstytucji RP organy władzy publicznej w realizacji ustawowych zadań, działają na podstawie i w granicach prawa. Zatem podstawa ich działania musi każdorazowo wynikać z normy prawa materialnego, upoważniającej organ do podjęcia konkretnego działania. Z art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika jednoznacznie, że rada gminy może jedynie wprowadzić inne niż wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolnienia przedmiotowe. Wprowadzone natomiast w § 3 pkt 4 badanej uchwały zwolnienie z obowiązku ponoszenia opłaty targowej z uwagi na wskazanie podmiotu powoduje, że zwolnienie to uzyskało faktycznie charakter mieszany przedmiotowo-podmiotowy. W orzecznictwie sądowym wskazuje się, że granicą kompetencji rady gminy do stanowienia zwolnień

w przedmiocie opłaty targowej jest dyspozycja art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Rada gminy nie może zatem wprowadzać innych zwolnień z tej opłaty niż zwolnienia przedmiotowe. Nie ma natomiast prawa do wprowadzania zwolnień podmiotowych bowiem te wynikają z samej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (vide wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 15 grudnia 2008r. sygn.SA/Bd 581/08). Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych w art. 19 pkt 3 nie wprowadza również dla rady gminy kompetencji do wprowadzania zwolnień przedmiotowo-podmiotowych.

W § 4 ust. 5 uchwały zapisano, iż inkasenci za swoje usługi będą otrzymywali wynagrodzenie w wysokości 10 % z zainkasowanych wpływów „po miesięcznym rozliczeniu”.

Z art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że rada gminy może zarządzić pobór opłaty targowej w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Rada Gminy w Brodach skorzystała z tego uprawnienia zawierając stosowne postanowienia w uchwale Nr XII/66/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie opłaty targowej. Wprowadzone w § 4 ust. 5 tej uchwały uregulowanie dotyczące zapisu ujętego w ustępie 5 § 4 w zakresie wyrażenia „po miesięcznym rozliczeniu”, nie znajduje podstaw prawnych w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w szczególności w art. 19 pkt 2 tej ustawy. Granicą kompetencji rady gminy w tym zakresie jest dyspozycja art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w granicach tej kompetencji znajduje się wyłącznie zarządzenie poboru opłaty targowej w drodze inkasa, określenie inkasentów oraz określenie wysokości wynagrodzenia za inkaso. Postanowienia Rady Gminy w Brodach w powyższym zakresie wykraczające poza upoważnienie ustawowe, należy zatem uznać za istotnie naruszające prawo.

Ponadto w § 3 pkt 4 przedmiotowej uchwały zobowiązano inkasentów do przekazania na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Brodach lub wpłacenia w kasie Urzędu Gminy Brody pobranej opłaty targowej do dnia 15- dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, co jest de facto wyznaczeniem terminu późniejszego przez Radę Gminy Brody niż ten, który wynika z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa. W związku z tym w podstawie prawnej badanej uchwały należało również powołać ww. przepis, z którego wynika, iż terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy, stosownie do dokonane uregulowania.

Jednocześnie Kolegium wskazuje, iż w § 2 ust. 3 badanej uchwały należało zapisać, iż wysokość dziennej opłaty targowej nie może przekroczyć 758,47 zł, a nie jak podano 757,79 zł.

Z powyższych względów orzeczono jak w sentencji przedmiotowej uchwały.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, służy Gminie prawo złożenia skargi w zakresie stwierdzenia nieważności do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim, za pośrednictwem tut. Kolegium, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

**Ryszard Zajązkowski**