



# DZIENNIK URZĘDOWY WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

Łódź, dnia 17 marca 2023 r.

Poz. 2337

## UCHWAŁA NR 7/19/2023 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI

z dnia 15 lutego 2023 r.

**w sprawie: uchwały Nr LXI/299/23 Rady Gminy Osjaków z dnia 20 stycznia 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, zasad ustalenia i poboru, terminów jej płatności**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- |                           |                         |
|---------------------------|-------------------------|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk | 7/ Aneta Jakubczak      |
| 2/ Beata Kaczmarek        | 8/ Paweł Dobrzyński     |
| 3/ Roman Drozdowski       | 9/ Zofia Dolewka        |
| 4/ Anna Kaźmierczak       | 10/ Krzysztof Kozik     |
| 5/ Łukasz Szczepanik      | 11/ Tomasz Jan Karwicki |
| 6/ Bogusław Wenus         | 12/ Anna Adamczewska    |

po rozpoznaniu w dniu 15 lutego 2023 roku uchwały Nr LXI/299/23 Rady Gminy Osjaków z dnia 20 stycznia 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, zasad ustalenia i poboru, terminów jej płatności, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 18 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność uchwały Nr LXI/299/23 Rady Gminy Osjaków z dnia 20 stycznia 2023r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, zasad ustalenia i poboru, terminów jej płatności, z powodu naruszenia prawa, tj. art.19 pkt. 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 poz. 70) w związku z art.32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 Nr 78, poz. 483 ze zm.).

### Uzasadnienie

W dniu 24 stycznia 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęła uchwała nr LXI/299/23 Rady Gminy Osjaków z dnia 20 stycznia 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, zasad ustalenia i poboru, terminów jej płatności (zwana dalej *uchwałą*).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi na posiedzeniu w dniu 15 lutego 2023r. rozpatrzyło powyższą uchwałę, zawiadamiając przedstawicieli gminy Osjaków o terminie posiedzenia. Gmina nie odniosła się do przedstawionych w zawiadomieniu zarzutów. Przedstawiciele gminy Osjaków nie wzięli udziału w posiedzeniu Kolegium.

W toku badania przedmiotowej uchwały, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zważyło co następuje:

Uchwała nr LXI/299/23 Rady Gminy Osjaków z dnia 20 stycznia 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, zasad ustalenia i poboru, terminów jej płatności, została podjęta na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 40), art. 15 ust. 1 i art. 19 pkt 1 lit. a i pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 70), art. 47 §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.).

Z uregulowań wprowadzonych załącznikiem do przedmiotowej uchwały wynika, że Rada Gminy Osjaków określając wysokość stawek dziennych opłaty targowej za stoisko zadaszone lub niezadaszone na placu targowym, zróżnicowała wysokość opłaty targowej według kryterium podmiotowego, poprzez zastosowanie zniżki dla rolników w wysokości 50%. Zatem wysokość dziennych stawek opłaty targowej na targowisku „Mój Rynek” w Osjakowie, dla rolników ustalona została w niższych wysokościach niż opłata targowa dla pozostałych podmiotów dokonujących sprzedaży na tym targowisku. Takie zróżnicowanie stawek opłaty targowej, mimo że ich wysokość mieści się w granicach ustalonych w art.19 pkt 1 lit a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, to wykracza poza dopuszczalne granice upoważnienia. W ocenie Kolegium Izby Rada Gminy została upoważniona do ustalenia stawki opłaty targowej w wysokości niższej niż ustawowa, tylko co do przedmiotu opodatkowania. Zróżnicowanie stawek opłaty targowej może przybrać postać uchwalenia różnych stawek dla poszczególnych rodzajów, form, czy miejsc sprzedaży. Jednak ustalenie przez Radę, dla danego targowiska odrębnych stawek opłaty dla rolników, nie znajduje oparcia w obowiązującym prawie.

Kolegium Izby wskazuje, że przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w art. 19 pkt 1 lit. a upoważniają organ stanowiący do określenia zasad ustalenia i poboru oraz terminów płatności wysokości stawek opłat określonych w ustawie, wskazując przy tym naienne stawki maksymalne. W przepisach wskazanej ustawy nie ma wyraźnej regulacji, która upoważniałaby Radę do różnicowania stawek opłaty targowej. Niemniej jednak rozważając kwestię dopuszczalności różnicowania opłaty targowej nie można ograniczyć się wyłącznie do literalnego brzmienia przepisu art.19 pkt 1 lit a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z przyjętą i ugruntowaną linią orzecniczą, dopuszczalność różnicowania stawek opłaty targowej należy upatrywać w zasadzie samodzielności finansowej samorządu terytorialnego. Ustalenie wysokości podatków i opłat lokalnych, o których mowa w art.168 Konstytucji RP oraz w art.19 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych należy rozumieć tak, że rady gmin w ramach kompetencji ustalania wysokości stawek opłat lokalnych mogą również, je różnicować. Uprawnienie to jest bowiem przejawem władztwa podatkowego gminy. Poprzez różnicowanie stawek opłat lokalnych, w tym opłaty targowej, gmina samodzielnie kształtuje pożądaną w danym czasie miejscową politykę podatkową, która wpływa na lokalną gospodarkę, zapewniając swobodę w reagowaniu na bieżące potrzeby społeczności lokalnej. Pozbawienie rady gminy możliwości różnicowania stawek opłaty targowej stanowiłoby istotne ograniczenie jej samodzielności finansowej gwarantowanej przez Konstytucję RP. Dlatego – jak to wielokrotnie podkreślone zostało w orzecznictwie sądowym - organy gminy uprawnione są do różnicowania stawek opłaty targowej w zależności od miejsca dokonywania sprzedaży, czy też form dokonywania sprzedaży (wyrok NSA z 28 czerwca 2022 r. III FSK 416/22, wyrok NSA z 22 stycznia 2019 r. II FSK 365/17, wyrok WSA w Krakowie z 11 września 2018 r. III SA/Kr 320/18). W sytuacji, w której kryterium zróżnicowania stawek opłaty targowej na danym targowisku (wyznaczonym miejscu do sprzedaży) ma charakter podmiotowy bądź podmiotowo-przedmiotowy należy uznać, że jest ono niedopuszczalne.

Uprawnienie do różnicowania stawek opłaty targowej przez rady gmin nie jest pełne, z uwagi na brzmienie art.32 Konstytucji RP. W myśl przywołanego przepisu wszyscy są wobec prawa równi. Wszyscy mają prawo do równego traktowania przez władze publiczne. Zatem równość wobec prawa należy rozumieć tak, że wszystkie podmioty charakteryzujące się określoną cechą mają być traktowane tak samo, bez zróżnicowań dyskryminujących, czy też faworyzujących. Konsekwencją zasady równości wobec prawa, zdaniem Kolegium Izby, jest zakaz wprowadzania różnych stawek opłaty targowej na podstawie kryterium podmiotowego, które zastosowane zostało w uchwale Nr LXI/299/23 Rady Gminy Osjaków z dnia 20 stycznia 2023 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, postanowiono jak w sentencji.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę do Sądu wnosi się za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

Przewodniczący Kolegium  
Prezes RIO w Łodzi

**Ryszard Paweł Krawczyk**