



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 26 października 2022 r.

Poz. 10931

UCHWAŁA NR 20.319.2022 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 30 sierpnia 2022 r.

w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr XXXVII/238/22 Rady Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 3 sierpnia 2022 r. w sprawie określenia dziennej stawki opłaty targowej

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1. Orzeka o nieważności uchwały Nr XXXVII/238/22 Rady Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 3 sierpnia 2022 r. w sprawie określenia dziennej stawki opłaty targowej, z powodu istotnego naruszenia art. 15 ust. 1 w związku z art. 19 pkt 1 oraz art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Gminie Garbatka-Letnisko skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 8 sierpnia 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Nr XXXVII/238/22 Rady Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 3 sierpnia 2022 r. w sprawie określenia dziennej stawki opłaty targowej.

Stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przedmiotowa uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.

Na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Rada Gminy Garbatka-Letnisko wprowadziła opłatę targową na terenie Gminy Garbatka-Letnisko (§ 1). Zgodnie z § 2 badanej uchwały w Załączniku stanowiącym jej integralną część, zostały określone dzienne stawki opłaty targowej od sprzedaży dokonywanej na terenie Gminy Garbatka-Letnisko, a mianowicie:

1. przy sprzedaży wszystkich artykułów z ręki, kosza, stolika, wiadra, wózka, itp. 5zł
2. przy sprzedaży z samochodu osobowego 10zł
3. przy sprzedaży z samochodu dostawczego 15zł
4. przy sprzedaży z samochodu osobowego z przyczepą, samochodu dostawczego z przyczepą oraz samochodu typu chłodnia 30zł

Zgodnie z art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie.

W przypadku stawki wskazanej w Załączniku pod poz. 1, dotyczącej sprzedaży wszystkich artykułów, Kolegium Izby zauważa brak doprecyzowania katalogu sposobów dokonywania sprzedaży. Oznacza to zatem, że w badanej uchwale nie wskazano innych sposobów dokonywania sprzedaży, przy których należałoby zastosować określoną stawkę, powodując tym samym nieścisłości w obowiązku uiszczania opłaty.

Ponadto organ nadzoru wskazuje, że na targowiskach mogą występować inne sposoby sprzedaży niż wymienione w Załączniku do badanej uchwały w pozycjach 1-4.

Kolegium Izby zwraca uwagę, że ustalenie stawki opłaty targowej - w zależności od sposobów dokonywanej sprzedaży - nie może doprowadzić do powstania luk w tym zakresie, a w konsekwencji luk w opodatkowaniu sprzedaży na targowiskach. Rada Gminy Garbatka-Letnisko, poprzez brak doprecyzowania w badanej uchwale katalogu sposobów dokonywania sprzedaży, w sposób istotny naruszyła zasadę kompletności wynikającą z art. 15 ust. 1 w związku z art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto, zgodnie z § 5 badanej uchwały, Rada Gminy Garbatka – Letnisko wyznaczyła na inkasenta opłaty targowej Urząd Gminy Garbatka-Letnisko, a w § 4 postanowiła, że nie ustala wynagrodzenia za prowadzone inkaso.

W ocenie Kolegium Izby zapis § 4 badanej uchwały jest niezgodny z art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, że rada gminy w drodze uchwały może zarządzić pobór opłaty w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Z przepisu tego wynika upoważnienie dla organu stanowiącego do zarządzenia poboru opłaty w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Pobór opłaty targowej został zarządzony w drodze inkasa, co obligowało organ stanowiący do określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (tak: wyrok NSA z dnia 12 maja 2021 r. III FSK 3061/21), na co wskazuje występujący w ww. przepisie spójnik „i”. Zgodność z prawem aktu wydawanego na podstawie upoważnienia ustawowego polega na jego pełnym realizowaniu. Brak uregulowania zagadnienia objętego delegacją ustawową, świadczy o niewyczerpaniu upoważnienia do stanowienia aktu prawa miejscowego. Zamieszczenie zapisu, z którego wynika, że Rada Gminy Garbatka - Letnisko nie ustaliła wynagrodzenia za prowadzone inkaso, oznacza, że organ stanowiący nie wypełnił delegacji art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ samorządu terytorialnego, wykonujący kompetencję prawodawczą, zawartą w upoważnieniu ustawowym, jest obowiązany działać ściśle w granicach tego upoważnienia. Naruszenie przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał stanowi istotne naruszenie prawa (tak: wyrok NSA z dnia 17 lutego 2016 r. II FSK 3595/13).

Należy podkreślić, iż zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, badana uchwała stanowi akt prawa miejscowego. Ma ona bowiem charakter normatywny i generalny oraz adresowana jest do bliżej nieokreślonego kręgu podmiotów. W orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntowany jest pogląd, że uchwała stanowiąca akt prawa miejscowego, winna być tak zredagowana, aby dla każdego adresata była zrozumiała, a zawarte w niej regulacje sformułowane w sposób czytelny, jasny i nie budzący żadnych wątpliwości, co do zapisów w niej zawartych (tak: wyrok NSA z 6 czerwca 1995 r. SA/Gd 2949/94, wyrok WSA w Gdańsku z 26 lutego 2020 r. I SA/Gd 6/20, wyrok WSA w Poznaniu z 9 grudnia 2020 r. IV SA/Po 1248/20). Jednocześnie Kolegium Izby wskazuje, że zgodnie z § 6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 20 czerwca 2002 r. w sprawie Zasad techniki prawodawczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), przepisy redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresata zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy. Ponadto w myśl § 134 pkt 1 oraz § 135 cyt. rozporządzenia, w uchwale zamieszcza się przepisy prawne regulujące wyłącznie sprawy z przekazanego upoważnieniem zakresu.

Badając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały, Kolegium Izby stwierdza, że brak uregulowania zagadnień objętych delegacją ustawową stanowi o niewyczerpaniu upoważnienia do stanowienia aktu prawa miejscowego. Z drugiej strony uregulowanie w uchwale innych dodatkowych spraw, które nie wynikają z upoważnienia, stanowi przekroczenie delegacji ustawowej. W obu przypadkach stanowi to istotne naruszenia prawa.

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

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski