



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 25 marca 2025 r.

Poz. 2995

UCHWAŁA NR 28.576.2024

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 30 grudnia 2024 r.

w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr VIII/89/2024 Rady Miasta Kobyłka z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie opłaty targowej na terenie Miasta Kobyłka

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 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 2023 r. poz. 1325 z późn. zm.), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1. Orzeka o nieważności uchwały Nr VIII/89/2024 Rady Miasta Kobyłka z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie opłaty targowej na terenie Miasta Kobyłka, z powodu istotnego naruszenia art. 15 ust. 1 w związku z art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy Miastu Kobyłka 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 2 grudnia 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Nr VIII/89/2024 Rady Miasta Kobyłka z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie opłaty targowej na terenie Miasta Kobyłka.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych ww. uchwała podlega nadzorowi regionalnej izby obrachunkowej.

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

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy może wprowadzić opłatę targową, którą pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach, z zastrzeżeniem ust. 2b tej ustawy.

Na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Rada Miasta Kobyłka wprowadziła opłatę targową na terenie Miasta Kobyłka (§ 1). Zgodnie z załącznikiem do badanej uchwały, dzienne stawki opłaty targowej obowiązujące w 2025 roku na terenie Miasta Kobyłka ustalono w następujący sposób, cyt.

„a) *Przy cmentarzach:*

1. *Handel naręczny (sprzedaż z ręki, kosza, skrzyni, wiadra, itp.) - 20,00 zł.*
2. *Sprzedaż z samochodu osobowego, namiotu lub stolika - 60,00 zł.*

3. Sprzedaż z samochodu dostawczego, przyczepy, naczepy lub wozu konnego - 80,00 zł.

b) Przy kościele:

1. Sprzedaż ze stolika - 50,00 zł.

2. Sprzedaż z samochodu osobowego, namiotu - 100,00 zł.

c) w pozostałych miejscach:

1. Handel naręczny (sprzedaż z ręki, kosza, skrzyni, wiadra, itp.) - 15,00 zł.

2. Sprzedaż z samochodu osobowego, namiotu lub stolika - 30,00 zł.

3. Sprzedaż z samochodu dostawczego, przyczepy, naczepy lub wozu konnego - 40,00 zł.”..

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 stawek wskazanych w załączniku do badanej uchwały, Kolegium Izby zauważa brak doprecyzowania katalogu sposobów/form dokonywania sprzedaży przez niewskazanie innych sposobów/form dokonywania sprzedaży, przy których należałoby zastosować określoną stawkę, co może powodować nieścisłości w obowiązku uiszczania opłaty. Uwzględniając powyższe okoliczności, w ocenie Kolegium Izby, wystarczającym byłoby określenie stawki opłaty targowej „od innych form sprzedaży” czy „pozostałych form sprzedaży”, co doprecyzuje i zamknie katalog sposobów/form dokonywania sprzedaży.

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. Rada Miasta Kobyłka 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.

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 powinny być sformułowane w sposób czytelny, zrozumiały i precyzyjny (tak: wyrok NSA (do 2003.12.31) w Gdańsku z dnia 6 czerwca 1995 r. SA/Gd 2949/94, wyrok WSA w Gdańsku z dnia 26 lutego 2020 r. I SA/Gd 6/20, wyrok WSA w Poznaniu z dnia 9 grudnia 2020 r. IV SA/Po 1248/20, wyrok WSA w Warszawie z dnia 17 sierpnia 2022 r. VIII SA/Wa 524/22, wyrok WSA w Lublinie z dnia 19 września 2008 r. II SA/Lu 485/08, wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 12 października 2005 r. II SA/Wr 385/05).

Jednocześnie Kolegium Izby wskazuje, że zgodnie z § 6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 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.

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, co istotnie narusza prawo.

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

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski