



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

---

Rzeszów, dnia 24 października 2024 r.

Poz. 4477

**U C H W A Ł A Nr XXVI/1355/2024**

**z dnia 22 października 2024 r.**

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po rozpatrzeniu **uchwały Nr IV/33/2024 Rady Gminy Lutowiska** z dnia 25 września 2024 roku w sprawie opłaty targowej - działając na podstawie art.11 ust.1 pkt 5 i art. 18a ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465)

**stwierdza nieważność § 3 uchwały Nr IV/33/2024 z dnia 25 września 2024 roku w sprawie opłaty targowej.**

### **U z a s a d n i e n i e**

W dniu 25 września 2024 r. Rada Gminy w Lutowiskach podjęła uchwałę w sprawie opłaty targowej.

Uchwała ta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 30 września 2024 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwałą Nr XXV/1265/2024 z dnia 8 października 2024 r. wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie przedmiotowej uchwały. Pismem z dnia 9 października 2024 r. zawiadomiono Wójta Gminy Lutowiska, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 22 października 2024 r. Zgodnie bowiem z art.18 ust.3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Lutowiska nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie. Rada Gminy Lutowiska nie usunęła nieprawidłowości w badanej uchwale we wskazanym terminie.

Badając powyższą uchwałę w trybie nadzoru Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustaliło następujący stan faktyczny:

W §1 przedmiotowej uchwały Rada Gminy Lutowiska wprowadziła opłatę targową na terenie Gminy Lutowiska. Ustaliła wysokość dziennej stawki opłaty targowej w kwocie 20 zł (§2). Natomiast w §3 uchwały postanowiła, że w przypadku wniesienia opłaty targowej z góry za okres co najmniej jednego miesiąca – wysokość opłaty ustala się na poziomie 50% stawki określonej w §2.

Ponadto w §4 określiła termin płatności opłaty targowej na dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż. Postanowiła o utracie mocy obowiązującej uchwały Nr XIII/71/99 Rady Gminy Lutowiska z dnia 14 grudnia 1999 r. w sprawie ustalania, poboru wysokości opłaty targowej na terenie Gminy Lutowiska.

Natomiast w §7 postanowiła, że przedmiotowa uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej zważyło, co następuje:

Stosownie do treści art. 18 ust.2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465) do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych w granicach określonych w odrębnych ustawach. Przepisem rangi ustawowej zawierającym upoważnienie dla rady gminy do uchwalenia aktu prawa miejscowego w sprawie opłaty targowej jest art. 19 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r.poz.70).

Zgodnie z brzmieniem art. 19 pkt 1 cytowanej ustawy rada gminy została upoważniona do określa zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty targowej, z tym, że stawka tej opłaty nie może przekroczyć dziennie określonej ustawowo kwoty. Z treści przepisu art.15 ust.1 tej ustawy wynika natomiast, że opłatę targową pobiera się od wymienionych w nim podmiotów dokonujących sprzedaży na targowiskach. W § 3 Rada Gminy Lutowiska postanowiła, że w przypadku wniesienia opłaty targowej z góry za okres co najmniej jednego miesiąca, wysokość opłaty ustala się na poziomie 50% stawki określonej w § 2 uchwały.

Zdarzeniem prawnym, z którym ustawa o podatkach i opłatach lokalnych wiąże obowiązek uiszczenia opłaty targowej, jest dokonywanie sprzedaży. Tym samym obowiązek uiszczenia opłaty targowej powstaje wraz z dokonywaniem w danym dniu sprzedaży na targowisku. Opłata taka może być pobrana po dokonaniu sprzedaży. Wynika to z dyspozycji art. 19 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, bowiem opłata targowa jest pobierana w formie opłaty dziennej, która winna być pobierana za każdy dzień prowadzenia sprzedaży na targowisku (art.15 ust.1 ustawy). Oznacza to, iż opłata targowa nie może być pobierana w formie opłaty ponoszonej z góry za okres, który jeszcze nie minął, gdyż prowadziłoby to do poboru podatku przed powstaniem obowiązku podatkowego. Konieczność uiszczenia opłaty targowej powstaje bowiem wtedy, gdy obowiązek podatkowy się skonkretyzuje i przekształci zobowiązanie podatkowe, a to następuje każdego dnia, w którym sprzedaż miała miejsce. Pogląd taki znajduje potwierdzenie w wyroku NSA z dnia 22 listopada 2002 r. sygn.akt III SA 11 02/02 i wyroku WSA z dnia 19 czerwca 2008 r. sygn. akt III SA/Wa 1947/07. Ustalenie poboru opłaty targowej z „góry” stanowi także naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383). Zgodnie z art. 21 ust.1 pkt 1 powołanej ustawy zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania. W związku z tym nie można pobrać opłaty targowej przed powstaniem obowiązku jej uiszczenia. Pobranie opłaty targowej przed dokonaniem sprzedaży jest w istocie nadpłatą w rozumieniu przepisu art. 72 ustawy Ordynacja podatkowa.

W świetle powyższego ustalenie pobierania opłaty targowej z „góry” w sposób istotny narusza postanowienia art. 19 pkt 1 lit.a oraz art.15 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art.21 ust.1 i 72 ustawy Ordynacja podatkowa.

Z tych przyczyn stwierdzono nieważność § 3 uchwały Rady Gminy Lutowiska w sprawie opłaty targowej.

Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 30 dni od doręczenia uchwały.

Mirosław Paczocha

Prezes