



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia piątek, 25 sierpnia 2017 r.

Poz. 3063

Uchwała Nr 168/g323/P/17 **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku** **z dnia 10 sierpnia 2017 r.**

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 19 pkt 1 lit. a w związku z art. 15 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w wyniku badania uchwały Nr XLIII/289/17 Rady Miejskiej w Pelplinie z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej i poboru tej opłaty w formie inkasa

orzeka nieważność § 2 ust. 2, ust. 3 w zakresie słów „i 2” oraz ust. 5 badanej uchwały.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 9 sierpnia 2017 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwała Nr XLIII/289/17 Rady Miejskiej w Pelplinie z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej i poboru tej opłaty w formie inkasa, zaś w dniu 10 sierpnia 2017 r. była przedmiotem badania Kolegium tut. Izby.

W wyniku analizy treści badanej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdziło, że Rada Miejska w Pelplinie w § 2, po ustaleniu w ust. 1 stawek opłaty targowej w ust. 2, ust. 3 i ust. 5 uchwalila, że:

„2. Ustala się miesięczny abonament opłaty targowej wym. w pkt 1 ust. 1 niniejszego paragrafu, na terenie targowiska miejskiego „Mój Rynek im. Bolesława Knasta w Pelplinie”:

1) przy wyłącznej sprzedaży roślin, zwierząt i produktów żywnościowych – 1,40zł/m² (stawka x Ilość zajętej powierzchni x ilość dni targowych w danym miesiącu)

2) przy sprzedaży innych produktów niż wymienione w pkt 1,- 1,70zł/m² (stawka x Ilość zajętej powierzchni x ilość dni targowych w danym miesiącu)

3) przy sprzedaży w zakresie małej gastronomii - 5zł/m² (stawka x Ilość zajętej powierzchni x ilość dni targowych w danym miesiącu)

3. Stawki określone w ust. 1 i 2 dotyczą zajętej powierzchni określonej w m². Minimalna powierzchnia wynosi 1m².

5. Miesięczną opłatę abonamentową nalicza i uiszcza się za wszystkie dni targowe w miesiącu i opłaca inkasentowi z góry najpóźniej w pierwszym dniu targowym w danym miesiącu.”.

W ocenie Kolegium tut. Izby ustalone przez Radę Miejską w § 2 ust. 2, ust. 3 w części w zakresie słów „i 2” oraz ust. 5 badanej uchwały uregulowania, stanowią przekroczenie delegacji ustawowej wynikającej z przytoczonej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i stanowią istotne naruszenia prawa.

Zgodnie bowiem z zapisami artykułu 19 ww. ustawy dotyczącymi opłat lokalnych, w tym opłaty targowej, rada gminy w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłaty, może zarządzić pobór tej opłaty w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Natomiast z art. 15 ust. 1 i ust. 3 wspomnianej ustawy wynika, że opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach, z zastrzeżeniem ust. 2b. Ponadto opłatę targową pobiera się niezależnie od należności przewidzianych w odrębnych przepisach za korzystanie z urządzeń targowych oraz za inne usługi świadczone przez prowadzącego targowisko.

Kolegium tut. Izby wskazuje, że zgodnie z treścią art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opłata targowa, która jest opłatą dzienną (vide art. 19 pkt. 1 lit. a ww. ustawy) pobiera się od podmiotów dokonujących sprzedaży na targowisku. Zatem obowiązek podatkowy związany z opłatą targową ciążyć będzie na określonym podmiocie dopiero w momencie, gdy w konkretnym dniu będzie on dokonywał sprzedaży na targowisku. Konieczność zapłaty opłaty targowej powstaje zaś, gdy obowiązek podatkowy skonkretyzuje się i przekształci w zobowiązanie podatkowe, a to następuje każdego dnia, w którym sprzedaż miała miejsce. Zatem obowiązek uiszczenia opłaty targowej powstaje w każdym dniu, w którym podmiot dokonuje sprzedaży na targowisku. W tym też dniu podatnik powinien uiszczyć należną opłatę. Konsekwencją powyższego jest to, że nie można pobierać należnej opłaty „z góry”, czyli wprowadzać tzw. opłaty zryczałtowanej za określony okres czasu (np. miesiąc). Ustalenie abonamentu miesięcznego jest sprzeczne z ogólną zasadą prawa podatkowego mówiącą o tym, że nie można żądać zapłaty opłaty targowej bez wcześniejszego powstania obowiązku podatkowego w tym zakresie.

Wobec powyższego ustalone przez Radę Miejską w Pelplinie w § 2 ust. 2, ust. 3 w części „i 2” oraz ust. 5 badanej uchwały uregulowania, w sposób istotny naruszają art. 19 pkt 1 lit. a w zw. z art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Stanowisko zbieżne z rozstrzygnięciem Kolegium tut. Izby w przedmiotowej kwestii zajął, między innymi, Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 6 maja 2016 r. (sygn. akt II FSK 200/15) wskazując m.in., że: "(...) skoro zdarzeniem powodującym powstanie obowiązku w opłacie targowej jest fakt prowadzenia sprzedaży na targowisku (art. 15 ust. 1 u.p.o.l.) to opłata ta nie może być pobierana w formie abonamentu płatnego z góry, a więc przed powstaniem obowiązku podatkowego."

Mając powyższe na uwadze Kolegium tut. Izby postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, wnoszona za pośrednictwem tutejszej Izby.

Przewodnicząca Kolegium

Luiza Budner - Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Gdańsku