



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 11 stycznia 2017 r.

Poz. 135

UCHWAŁA NR 251/G231/P/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W GDAŃSKU

z dnia 15 grudnia 2016 r.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 oraz 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 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 19 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.)

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w wyniku badania uchwały Nr XVII/176/2016 Rady Gminy Kołczygłowy z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie opłaty targowej na 2017 rok:

1) orzeka nieważność § 2 ust. 2 badanej uchwały, 2) stwierdza w badanej uchwale nieistotne naruszenie prawa polegające na nieokreśleniu terminu płatności wprowadzanej opłaty targowej.

UZASADNIENIE

W dniu 17 listopada 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęła uchwała Nr XVII/176/2016 Rady Gminy Kołczygłowy z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie opłaty targowej na 2017 rok, zaś w dniu 15 grudnia 2016 r. była przedmiotem badania Kolegium tut. Izby.

W § 1 badanej uchwały postanowiono: *"Wprowadza opłatę targową w wysokości 36 zł dziennie od sprzedaży w każdym miejscu na terenie gminy Kołczygłowy, o ile miejsce to nie stanowi budynku lub jego części."*

W § 2 ust. 1 uchwały Rada Gminy postanowiła o poborze opłaty targowej w drodze inkasa. Natomiast w § 2 ust. 2 tej uchwały ustaliła, że: *"Pobrane kwoty inkasent zobowiązany jest wpłacić w kasie Urzędu Gminy w Kołczygłowach najpóźniej w następnym dniu roboczym po pobraniu opłaty."*

Analizując treść zapisów badanej uchwały, w szczególności jej § 1, Kolegium tut. Izby uznało, że Rada Gminy nie określiła w uchwale terminu płatności wprowadzanej opłaty targowej, co powoduje, że opłata targowa może stać się nieściągalna.

Zgodnie 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, przy czym stawki te nie mogą przekroczyć ustalonych w ustawie kwot, podlegających corocznie waloryzacji. Przepis art. 19 pkt 1 ww. ustawy wskazuje również, między innymi, że rada gminy w przypadku wprowadzenia opłaty targowej powinna określić termin jej płatności.

Kolegium tut. Izby uznało, że brak zapisów o określeniu terminu płatności opłaty targowej ma charakter nieistotnego naruszenia prawa ze względu na możliwość uzupełnienia przedmiotowej uchwały o regulacje wskazujące termin płatności tej opłaty.

Analizując postanowienie Rady Gminy zawarte w § 2 ust. 2 badanej uchwały Kolegium tut. Izby uznało, że narusza ono w sposób istotny przepis art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki

samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy, przy czym, w rozumieniu art. 3 pkt 3 lit. c ww. ustawy, podatkami są także opłaty. Z unormowania tego wynika, że w przypadku opłaty targowej terminem wpłaty opłaty pobranej przez inkasenta jest dzień następujący po ostatnim dniu terminu określonego przez radę gminy na podstawie upoważnienia ustawowego z art. 19 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Natomiast do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego należy ewentualne ustalenie późniejszego niż określony w art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa terminu wpłaty. Zatem ustalony przez Radę Gminy w § 2 ust. 2 termin wpłaty przez inkasenta opłaty targowej „*najpóźniej w następnym dniu roboczym po pobraniu opłaty*” nie jest terminem późniejszym od określonego w art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, **lecz terminem ustawowym**. Zgodnie z cytowanym wyżej przepisem rada gminy ma jedynie uprawnienie do wyznaczenia późniejszego terminu wpłaty dla inkasentów.

Dodać również należy, że badana uchwała w rozumieniu art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym jest aktem prawa miejscowego o charakterze generalnym i abstrakcyjnym, adresowanym do ogółu podmiotów. Takie przepisy wymagają wyższych standardów jednoznaczności i określoności. W związku z tym postanowienia uchwały powinny być spójne, precyzyjne i czytelne, aby nie budziły wątpliwości interpretacyjnych, a regulacje w niej zawarte powinny w sposób pełny i kompleksowy wyczerpywać delegacje nałożone przez ustawodawcę.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku postanowiło jak w sentencji.

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

Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Gdańsku

Luiza Budner-Iwanicka