



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

Kraków, dnia 2 grudnia 2024 r.

Poz. 7501

UCHWAŁA NR KI.411.160.2024

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie**

z dnia 26 listopada 2024 r.

znak sprawy: KI.43.48.87.2024

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie działając 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.) i 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.)

o r z e k a

o stwierdzeniu nieważności Uchwały NR VIII/61/24 Rady Miejskiej w Skale z dnia 31 października 2024 r. w sprawie określenia wysokości opłaty targowej i rezerwacyjnej stanowiska

UZASADNIENIE

Uchwała Nr VIII/61/24 z dnia 31 października 2024 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 6 listopada 2024 r.

Podjmując uchwałę Nr VIII/61/24 Rada Miejska w Skale powołała się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 i art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U z 2024 poz. 1465), art. 15 ust. 1 i art. 19 pkt 1 lit. a i pkt 2 ustawy, z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. Z 2023 r. poz. 70; poz. 1313; poz. 2291) w związku z obwieszczeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (M. P. z 2021 r. poz. 724).

Zgodnie z art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), organy samorządu terytorialnego oraz terenowe organy administracji rządowej, na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie, ustanawiają akty prawa miejscowego obowiązujące na obszarze działania tych organów, a zasady i tryb wydawania aktów prawa miejscowego określa ustawa. Przywołany w podstawie prawnej uchwały Nr VIII/61/24 Rady Miejskiej w Skale art. 19 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach

lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) zobowiązuje, ale równocześnie upoważnia rady gmin do określenia w drodze uchwały zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty targowej.

W toku czynności nadzorczych związanych z badaniem uchwały Nr VIII/61/24 pod względem jej legalności, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie dokonało ponownej oceny zgodności jej ustaleń z prawem i ustaliło co następuje:

- 1) Rada Miejska w Skale w § 1 ust. 1 pkt 1 przedmiotowej uchwały ustaliła wysokość opłaty targowej jako "wysokość opłaty rezerwacyjnej (środa, sobota) 60 zł od punktu miesięcznie". Ponadto wskazała w § 1 ust. 1, że:
 - "2) opłata rezerwacyjna winna być uiszczona do 15 dnia każdego miesiąca.
 - 3) umowa rezerwacji podpisywana jest na czas określony 1 rok.
 - 4) Gmina zastrzega sobie prawo wypowiedzenia umowy
 - 5) opłata targowa przy wykupionej rezerwacji 20 zł od punktu.
 - 6) opłata targowa bez wykupionej rezerwacji 30 zł od punktu."

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach. Oznacza to, że zdarzeniem prawnym, z którym ustawa o podatkach i opłatach lokalnych wiąże obowiązek uiszczania opłaty targowej, jest dokonywanie sprzedaży, a przynajmniej wyjście z ofertą sprzedaży, polegające na wystawieniu towaru z oznaczeniem jego ceny.

Zdaniem Kolegium Izby wprowadzenie przez Radę Miejską w Skale, z powołaniem się na przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, niezależnej od dziennej opłaty targowej należności za rezerwację powierzchni pod stoisko handlowe rażąco narusza przepisy powołanego art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (por. wyrok NSA z 27 lipca 1994 r. SA/Cd 1244/94 opubl. ONSA 1995/3/116). Stosownie do przepisu art. 15 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opłatę targową pobiera się niezależnie od należności przewidzianych w odrębnych przepisach za korzystanie z urządzeń targowych oraz za inne usługi świadczone przez prowadzącego targowisko. Tym samym należności takie, w tym miesięczna opłata za rezerwację powierzchni pod stoisko handlowe, nie mogą być ustalane na podstawie art. 19 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ustalenie opłaty za rezerwację powierzchni pod stoisko handlowe przez Radę Miejską w Skale oznacza przekroczenie uprawnień wynikających z przepisów tej ustawy.

- 2) Przedmiotową uchwałą Rada Miejska w Skale dokonała w § 1 ust. 1 pkt 5 i pkt 6 uchwalenia stawki opłaty targowej przy wykupionej rezerwacji 20 zł od punktu, natomiast bez wykupionej rezerwacji 30 zł od punktu. W ocenie Kolegium Izby, Rada Miejska ustalając stawki opłaty targowej w zależności od wykupionej rezerwacji, przekroczyła ustawowe upoważnienie do zróżnicowania stawek opłaty targowej.

Treść art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych daje podstawę do stwierdzenia, że ustawodawca łącząc opłatę targową z czynnością sprzedaży, wyklucza możliwość zróżnicowania tej opłaty w zależności od wykupionej rezerwacji. Do kompetencji rady gminy należy określenie wysokości stawek opłaty targowej. Przepis pozwala zróżnicować stawki przedmiotowo według rodzajów sprzedaży i asortymentu sprzedawanego towaru. Z treści tego przepisu nie wynika, by rada mogła różnicować stawki podmiotowo, w zależności od tego, kto uiszczył opłatę rezerwacyjną.

- 3) Kolegium Izby kwestionuje ponadto powołanie się Rady Miejskiej w Skale, przy podjęciu uchwały Nr VIII/61/24, na obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia

22 lipca 2021r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (M.P. z 2021 r. poz. 724).

W 2025 r. górna granica stawki dziennej opłaty targowej, została określona w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2024 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2025 (M. P. z 2024 r., poz. 716), w kwocie 1.126,00 zł dziennie.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie ze względu na istotny charakter wskazanego naruszenia prawa na posiedzeniu w dniu 13 listopada 2024 r. postanowiło wszcząć postępowanie o stwierdzenie nieważności Uchwały Nr VIII/61/24 Rady Miejskiej w Skale z dnia 31 października 2024 r. w sprawie określenia wysokości opłaty targowej i rezerwacyjnej stanowiska. Jednocześnie Kolegium Izby powiadomiło Gminę Skała o terminie ponownego rozpatrywania sprawy i możliwości wzięcia udziału w posiedzeniu Kolegium upoważnionych przedstawicieli Rady Miejskiej.

W związku z tym, że Rada Miejska w Skale nie skorzystała z możliwości przedstawienia dodatkowych wyjaśnień, po ponownym rozpoznaniu sprawy Uchwały Nr VIII/61/24 Rady Miejskiej w Skale z dnia 31 października 2024 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na posiedzeniu w dniu 26 listopada 2024 r. postanowiło orzec jak w sentencji uchwały.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze podlega opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego – zgodnie z art. 13 pkt 8a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461).

POUCZENIE

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę tę należy wnieść w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały, przy czym należy to uczynić za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie.

PRZEWODNICZĄCY KOLEGIUM IZBY

Jolanta Nowakowska