



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO

Lublin, dnia 28 sierpnia 2025 r.

Poz. 3882

UCHWAŁA NR 920.81.2025

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

z dnia 27 sierpnia 2025 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Wierzbica

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje:

stwierdza się nieważność § 2 ust. 2 i § 3 ust. 2 uchwały Nr XV-81/2025 Rady Gminy Wierzbica z dnia 24 lipca 2025 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej i określenia zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności, wysokości stawek opłaty i zarządzenia jej poboru w drodze inkasa z powodu naruszenia art. 19 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2025 r., poz. 707).

Uzasadnienie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie po zbadaniu doręczonej dnia 28 lipca 2025 r. uchwały Rady Gminy Wierzbica, o której mowa w sentencji, stwierdziło na posiedzeniu Kolegium w dniu 7 sierpnia 2025 r., że zawiera ona w części postanowienia naruszające prawo w sposób istotny.

Badaną uchwałą Rada Gminy wprowadziła na terenie gminy Wierzbica opłatę targową oraz postanowiła m.in. o zwolnieniu z tej opłaty:

- 1) "rolników i ich domowników sprzedających własne płody rolne" - § 2 ust. 2 uchwały,
- 2) ""w okresie trwania imprez plenerowych na terenie Gminy Wierzbica sprzedaż rękodzieła ludowego i innej twórczości ludowej prowadzonej przez twórców ludowych" - § 3 ust. 2 uchwały.

W ocenie Kolegium działaniem tym Rada przekroczyła zakres swoich uprawnień wynikających z art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wskazany przepis stanowi bowiem, iż rada gminy w drodze uchwały może wprowadzać inne niż wymienione w ustawie zwolnienia przedmiotowe od opłat lokalnych. Wprowadzone przez Radę Gminy Wierzbica zwolnienia wyraźnie odnoszą się do określonej kategorii podatników, którzy są rolnikami i ich domownikami, a także będących twórcami ludowymi. Zauważyć należy, że w art. 16 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przewidziane zostały zwolnienia podmiotowe obejmujące:

- 1) osoby i jednostki wymienione w art. 15 ust. 1, które są podatnikami podatku od nieruchomości w związku z przedmiotami opodatkowania położonymi na targowiskach;
- 2) rolników i ich domowników prowadzących w piątki i soboty handel w rozumieniu art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 października 2021 r. o ułatwieniach w prowadzeniu handlu w piątki i soboty przez rolników i ich domowników (Dz. U. poz. 2290).

Określenie przez Radę Gminy Wierzbica w treści zwolnienia, oprócz przedmiotu, który temu zwolnieniu podlega, dodatkowych kryteriów podmiotowych pozwalających zidentyfikować krąg jego adresatów, nadaje temu zwolnieniu charakter przedmiotowo-podmiotowy (§ 3 ust. 2 uchwały). Zwolnienie wprowadzone zaś w § 2 ust. 2 uchwały ma charakter wyłącznie podmiotowy i częściowo powiela zwolnienie ustawowe. Takie działanie jest wykroczeniem poza delegację przepisu kompetencyjnego, który zezwala radzie na wprowadzanie wyłącznie zwolnień przedmiotowych. Stanowisko takie jest ugruntowane w orzecznictwie sądów administracyjnych. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku w wyroku z 23 października 2019 r. (I SA/Gd 1058/19) stwierdził, że "użyte w art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych sformułowanie *"inne niż wymienione w ustawie zwolnienia przedmiotowe"* przesądza o tym, że zwolnienie może dotyczyć tylko i wyłącznie przedmiotu opodatkowania. Zatem upoważnienie to może dotyczyć tylko i wyłącznie przedmiotu objętego opłatą, (...) bez możliwości identyfikacji konkretnego podatnika. (...) określone zwolnienie może dotyczyć wyłącznie przedmiotu, przy czym przedmiot ten winien być tak określony, żeby nie była możliwa identyfikacja konkretnego podatnika, a więc cechy przedmiotu muszą zostać tak w przepisie określone, żeby dotyczyły potencjalnie nieoznaczonego indywidualnie podatnika. (...) W każdym przypadku, gdy bezpośrednio z ustanowionej normy wywieść można, kto podlega zwolnieniu, a nie tylko, jaki przedmiot obejmuje zwolnienie, zwolnieniu można przypisać charakter zwolnienia przedmiotowo - podmiotowego, a to w konsekwencji oznacza przekroczenie ustawowej delegacji do ustanawiania zwolnienia określonego w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych".

Rada Gminy Wierzbica, decydując o zwolnieniu z obowiązku uiszczenia opłaty targowej rolników i ich domowników, a także twórców ludowych wprowadziła zwolnienie podmiotowe, do określenia którego nie została upoważniona przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rada Gminy Wierzbica we wskazanym we wszczęciu postępowania nadzorczego terminie rozpatrywania sprawy, nie podjęła działań zmierzających do usunięcia wskazanego naruszenia prawa. W tym stanie rzeczy orzeczono jak w sentencji.

Na tę uchwałę przysługuje Radzie Gminy Wierzbica prawo wniesienia – za pośrednictwem Kolegium RIO w Lublinie - skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, w terminie 30 dni od daty doręczenia tej uchwały.

Wykonanie uchwały powierza się prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Lublinie

Piotr Prystupa

Otrzymują:

1. Rada Gminy Wierzbica
2. Wójt Gminy Wierzbica