



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 7 grudnia 2015 r.

Poz. 4588

### **UCHWAŁA NR 0102-358/15** **KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE**

z dnia 22 października 2015 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XIV/72/2015 Rady Miasta Bartoszyce z dnia 24 września 2015 r. w sprawie stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru.**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1515)

#### **uchwała, co następuje**

stwierdza się nieważność § 3 pkt 2 uchwały Nr XIV/72/2015 Rady Miasta Bartoszyce z dnia 24 września 2015 r. w sprawie stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru.

**§ 1.**

### Uzasadnienie

Rada Miasta Bartoszyce na sesji w dniu 24 września 2015 r. podjęła uchwałę Nr XIV/72/2015 w sprawie stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru. W dniu 1 października 2015 r. uchwałę tę przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 5 października 2015 r. zawiadomiono Miasto Bartoszyce, że uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej: Kolegium Izby) w dniu 22 października 2015 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu kolegium izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Miasta Bartoszyce nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby. Stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń, w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 w/w ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych stanowi, że właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Kolegium Izby badając przedmiotową uchwałę na posiedzeniu w dniu 22 października 2015 r. stwierdziło, że Rada Miasta Bartoszyce w § 3 pkt 2 przedmiotowej uchwały postanowiła zwolnić z opłaty targowej „Sprzedaż z ręki, kosza, skrzynki jaj, mleka, oraz płodów rolnych, kwiatów i owoców wskazujących na ich pochodzenie z ogródków przydomowych lub pracowniczych na terenie wymienionym w § 1 ust. 1 i 2”. Zgodnie z art. 19 pkt 3 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzać inne niż wymienione w ustawie zwolnienia przedmiotowe od opłat lokalnych. Zdaniem Kolegium Izby przedmiotowe zwolnienie polega na wyłączeniu z zakresu przedmiotu danej opłaty (w tym przypadku opłaty targowej) pewnej kategorii sytuacji faktycznych lub prawnych. Uprawnienie do wprowadzenia zwolnienia przedmiotowego, w przypadku opłaty targowej, oznacza możliwość zwolnienia z tej opłaty jedynie przedmiotu objętego tą opłatą, czyli sprzedaż tego przedmiotu. Wobec powyższego jeżeli w każdym przypadku, gdy z ustanowionej normy można bezpośrednio wywieść, kto podlega zwolnieniu, a nie wyłącznie jaki przedmiot jest tym zwolnieniem objęty, to regulacja taka posiada cechy zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego. W badanej Uchwale zapis: „wskazujących na ich pochodzenie z ogródków przydomowych lub pracowniczych”, świadczy, iż tylko sprzedaż z ręki, kosza, skrzynki jaj, mleka oraz płodów rolnych, kwiatów i owoców przez osoby posiadające takie ogródki (przydomowe lub pracownicze) będzie korzystała z tego zwolnienia. Powyższe narusza w/w przepis art. 19 pkt. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez wskazanie (nie wprost) podmiotów, których zwolnienie dotyczy. Wskazanie w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego przyporządkowania zwolnienia od opłat określonym podmiotom (w tym przypadku tylko podmiotom, które posiadają ogródki przydomowe lub pracownicze) świadczy również o nierównym traktowaniu podatników i stanowi naruszenie zasady równości podmiotów określonej w art. 32 i art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej - ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 roku (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.). Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie postanowiło, jak w sentencji.

*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.*

*Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania, za pośrednictwem tutejszej Izby.*

**Prezes Regionalnej Izby  
Obrachunkowej  
w Olsztynie**

**Iwona Bendorf-Bundorf**