



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 7 grudnia 2015 r.

Poz. 4595

### **UCHWAŁA NR 0102-370/15** **KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE**

z dnia 16 listopada 2015 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XII/96/2015 Rady Miejskiej w Reszlu z dnia 29 października 2015 r. w sprawie opłaty targowej na rok podatkowy 2016.**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie

działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych /tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze 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 ust. 2 tiret 2 uchwały Nr XII/96/2015 Rady Miejskiej w Reszlu z dnia 29 października 2015 r. w sprawie opłaty targowej na rok podatkowy 2016 oraz pkt 1 lit „a” i „c” Załącznika do tej uchwały.

### Uzasadnienie

Rada Miejska w Reszlu w dniu 29 października 2015 r. podjęła uchwałę Nr XII/96/2015 w sprawie opłaty targowej na rok podatkowy 2016. W dniu 05 listopada 2015 r. uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 10 listopada 2015 r. zawiadomiono Gminę Reszel, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 16 listopada 2015 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Reszel nie uczestniczył w posiedzeniu Kolegium. W myśl 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 wyżej wymienionej ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając przedmiotową uchwałę stwierdziło, co następuje: Stosownie do art. art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.), rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór opłaty targowej w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Rada Miejska w Reszlu w § 3 ust. 1 badanej uchwały zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa. W § 3 ust. 2 tiret 2 uchwały Rada Miejska w Reszlu na inkasentów opłaty targowej wyznaczyła inspektorów Straży Miejskiej w Reszlu. W Załączniku do badanej uchwały Rada Miejska w Reszlu ustaliła stawki następujące stawki opłaty targowej: a) za sprzedaż z samochodu i przyczepy – 41 zł; b) sprzedaż gastronomiczna – 36 zł; c) sprzedaż własnych kwiatów i płodów rolnych w niewielkich ilościach – 6 zł; d) pozostałe formy sprzedaży – 17 zł. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w oparciu o powołane wyżej przepisy art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stwierdza, że rada gminy posiada kompetencje do zarządzenia poboru targowej w drodze inkasa oraz do określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Określenie inkasenta powinno konkretnie wskazać podmiot uprawniony do poboru opłaty targowej tak by nie było wątpliwości, na kogo obowiązek poboru opłaty został nałożony. Przepis art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa nie upoważnia natomiast organu stanowiącego gminy do określenia inkasentów, jako osób fizycznych, których jedyną cechą wyróżniającą jest zatrudnienie. Podobne stanowisko zostało wyrażone w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 11.01.2008 r. II FSK 1526/06, w którym NSA stwierdził, iż: ... „Określenie czy też wyznaczenie inkasenta może dotyczyć jedynie wskazanej w sposób konkretny osoby. Wskazanie to powinno przybierać postać określenia konkretnego, a więc zwrotu odnoszącego się do zindywidualizowanego przez podanie imienia i nazwiska podmiotu (w przypadku osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej – nazwy).” Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że zapis § 3 ust. 2 tiret 2 badanej uchwały narusza przepis art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez niewłaściwe określenie inkasentów opłaty targowej, co uniemożliwia pobór tej opłaty w drodze inkasa. Odnośnie określonych przez Radę Miejską w Reszlu, w Załączniku do badanej uchwały, stawek opłaty targowej Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że stosownie do 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 opłaty targowej. Rada Miejska w Reszlu w załączniku do badanej uchwały w pkt 1 lit a-c określiła stawki opłaty targowej przy za sprzedaż z samochodu i przyczepy, przy sprzedaży gastronomicznej oraz przy sprzedaży własnych kwiatów i płodów rolnych w niewielkich ilościach. W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie powyższe określenie form sprzedaży jest nieprecyzyjne i powoduje wątpliwości, co do wysokości należnej opłaty targowej np. przy sprzedaży gastronomicznej z samochodu, co z kolei uniemożliwia jej prawidłowy pobór. Podobnie określenie „niewielka ilość” własnych kwiatów i płodów rolnych jest pojęciem nieprecyzyjnym i niedookreślonym, budzącym wątpliwości interpretacyjne i uniemożliwiającym prawidłowy pobór opłaty targowej w wysokości ustalonej przez organ stanowiący. Tak więc Rada Miejska w Reszlu wprowadzając opłatę targową nie wypełniła dyspozycji art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych gdyż w sposób wadliwy określiła wysokość stawek opłaty targowej od poszczególnych form sprzedaży. Wobec powyższego postanowiono, 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**