



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 14 lutego 2017 r.

Poz. 749

### UCHWAŁA NR 0102-545/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 5 grudnia 2016 r.

#### **w sprawie badania zgodności z prawem uchwały Nr XXI/110/2016 Rady Gminy Milejewo z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie opłaty targowej**

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 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2016 r., poz. 446 z późn. zm.)

#### **uchwała, co następuje**

stwierdza się nieważność § 2 ust. 4 uchwały Nr XXI/110/2016 Rady Gminy Milejewo z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie opłaty targowej.

#### **Uzasadnienie**

Rada Gminy Milejewo w dniu 10 listopada 2016 r. podjęła uchwałę Nr XXI/110/2016 w sprawie opłaty targowej. W dniu 16 listopada 2016 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 30 listopada 2016 r. zawiadomiono Gminę Milejewo, iż uchwała ta będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie (zwane dalej : Kolegium Izby) w dniu 05 grudnia 2016 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Gminy Milejewo 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. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.) rada gminy może wprowadzić opłatę targową. Opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach. Z kolei art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że rada gminy, w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie. Rada Gminy Milejewo w § 2 ust. 4 badanej uchwały zapisała, iż „Obowiązek uiszczenia opłaty targowej powstaje z chwilą podjęcia czynności zmierzających do dokonywania sprzedaży w miejscach prowadzenia handlu.” Kolegium Izby stwierdza, że podjęcie uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty targowej determinuje związanie się organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego zakresem norm wskazanych w art. 15, 16 oraz 19 ustawy

o podatkach i opłatach lokalnych. Opłacie targowej podlega szeroki katalog podmiotów, tj. zarówno osoby fizyczne, jak i osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej. Podmioty te podlegają obowiązkowi opłaty targowej od czynności określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych jako dokonywanie sprzedaży na targowiskach, czyli we wszelkich miejscach, w których prowadzona jest sprzedaż. Tak więc istotą opłaty targowej według ustawodawcy jest to, że pobiera się ją od czynności sprzedaży dokonywanej na targowiskach., a nie tak jak zapisano to w § 2 ust. 4 badanej uchwały, iż obowiązek uiszczenia opłaty targowej powstaje już „z chwilą podjęcia czynności zmierzających do dokonywania sprzedaży”. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie posiada uprawnienia aby w akcie prawa miejscowego podejmować regulacje w inny sposób niż wskazany przez ustawodawcę, gdyż oznaczałoby to wykroczenie poza zakres delegacji ustawowej. Jak zauważył Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z dnia 20 grudnia 2006 r., sygn. akt II SA/Wr 585/06), podejmując akty prawa miejscowego na podstawie normy ustawowej, organ stanowiący musi ściśle uwzględnić wytyczne zawarte w upoważnieniu. Odstąpienie od tej zasady narusza związek formalny i materialny pomiędzy aktem wykonawczym a ustawą, co z reguły stanowi istotne naruszenie prawa. Zajęte przez Kolegium Izby stanowisko potwierdza również Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 14 grudnia 2011 r. (sygn. akt II OSK 2058/11), który wyraził pogląd, iż powszechnie obowiązujący porządek prawny zostaje naruszony w stopniu istotnym nie tylko poprzez regulowanie przez gminę jeszcze raz tego, co zostało już uregulowane w źródle powszechnie obowiązującego prawa, lecz także modyfikowanie przepisu ustawowego, co możliwe jest tylko w granicach wyraźnie przewidzianego upoważnienia ustawowego. 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**