



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 11 stycznia 2016 r.

Poz. 322

UCHWAŁA NR 25/1455/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2015 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

- I. Stwierdza nieważność § 4 uchwały Nr VIII/66/15 Rady Miasta i Gminy Szamocin z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie opłaty targowej, jako podjętego bez podstawy prawnej
- II. Stwierdza, że ww. uchwała została podjęta z naruszeniem prawa.
- III. Uznaje, że naruszenie prawa w pkt II ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 30 listopada 2015 r. Rada Miasta i Gminy Szamocin, powołując się na przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz przepisy art. 15 ust. 1 i art. 19 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.), wprowadziła od 1 stycznia 2016 roku na terenie Miasta i Gminy Szamocin opłatę targową oraz ustaliła stawki tej opłaty.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do przedmiotowej uchwały z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 16 grudnia 2015 r.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2015 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

W § 4 badanej uchwały Rada Miasta i Gminy Szamocin postanowiła, że *Miejsca przeznaczone do handlu na targowisku przy ul. Gen. J. Hallera wyznaczone są kolorem grafitowym na czerwonej powierzchni placu targowego.*

W ocenie Kolegium Izby, delegacja ustawowa zawarta w art. 19 stawy o podatkach i opłatach lokalnych nie upoważnia organu stanowiącego do rozstrzygania w przedstawionej sprawie; właściwym miejscem do tego rodzaju regulacji jest bowiem regulamin targowiska. W związku z tym Kolegium stwierdziło nieważność postanowienia § 4 przedmiotowej uchwały jako podjętego bez podstawy prawnej.

Kolegium wskazuje, że samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa. Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Właściwość rady gminy odnośnie stanowienia w sprawach opłaty targowej została uregulowana w art. 19 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Podstawą prawną do ustalenia terminu płatności opłaty targowej jest przepis art. 19 pkt 1 ww. ustawy, który stanowi, iż rada gminy w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie.

W myśl przepisu art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach. Konieczność zapłaty opłaty targowej powstaje, gdy obowiązek podatkowy (daninowy) skonkretyzuje się i przekształci w zobowiązanie podatkowe (daninowe), a to następuje każdego dnia, w którym dokonywana jest sprzedaż na targowisku. Zatem obowiązek uiszczenia opłaty targowej powstaje w każdym dniu, w którym podmiot dokonuje czynności sprzedaży na targowisku.

Organ stanowiący gminy ustawowo zobowiązany jest do ustalenia terminu płatności, przy czym termin ten nie może być wcześniejszy niż dzień dokonywania sprzedaży, w którym powstaje obowiązek podatkowy (daninowy). W niniejszej uchwale Rada Miasta i Gminy Szamocin zaniechała określenia terminu płatności opłaty targowej. Nieustalenie w uchwale terminu płatności opłaty targowej skutkuje tym, że nie może powstać zaległość podatkowa, a osoba zobowiązana do uiszczenia tej opłaty może skutecznie uchylać się od wnoszenia opłaty wskazując na to, że zapłaci to świadczenie później w bliżej nieokreślonym terminie.

Stosownie do przepisu art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) zaległością podatkową (daninową) jest podatek (opłata lokalna) niezapłacony w terminie płatności, a w myśl art. 53 ust. 1 tej ustawy od zaległości podatkowych, naliczane są odsetki za zwłokę.

Zaniechanie określenia terminu płatności opłaty targowej uniemożliwia nie tylko określenia dnia, od którego powstaje zaległość w opłacaniu tej daniny publicznej, ale również wykonanie obowiązku naliczenia odsetek za zwłokę, ich zaksięgowania, a następnie wykazania w sprawozdawczości budżetowej. Obowiązek naliczenia odsetek wynika z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), który stanowi, iż odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

W tych okolicznościach należy stwierdzić, że przedmiotowa uchwała nie wypełnia w całości delegacji ustawowej określonej w art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, bowiem nie określa terminu płatności opłaty targowej.

W § 5 ust. 2 badanej uchwały Rada Miasta i Gminy Szamocin postanowiła, co następuje: *Opłata targowa jest pobierana przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Szamocinie.*

Oceniając zgodność z prawem wskazanego wyżej przepisu uchwały Kolegium stwierdza, że przepis ten nie wypełnia dyspozycji art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym rada gminy może zarządzić pobór opłaty w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Rada Miasta i Gminy powinna w uchwale jednoznacznie wyrazić wolę zarządzenia poboru opłaty targowej na terenie Gminy w drodze inkasa, nie może tego czynić w sposób dorozumiany. Ponadto należy jednoznacznie określić inkasenta, może to być jednostka organizacyjna Gminy, np. Urząd Miasta i Gminy w Szamocinie. W takiej sytuacji wyznaczenie osób dokonujących poboru opłaty targowej będzie należało do kompetencji Burmistrza.

Jak z powyższego wynika, przedmiotowa uchwała nie wypełnia w całości delegacji ustawowej określonej w art. 19 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, bowiem nie określa terminu płatności opłaty targowej oraz nie wyraża w prawidłowy sposób zarządzenia poboru opłaty targowej i wyznaczenia inkasenta, co w ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu stanowi naruszenie prawa o charakterze nieistotnym.

Wskazując na powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu postanowiło jak w sentencji.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od daty jego doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Przewodnicząca
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska