

Uchwała Nr 90/2005
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 30 listopada 2005 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały nr XXXVIII/218/2005
Rady Gminy w Wińsku z dnia 27 października 2005 roku w sprawie ustalenia
opłaty targowej

Na podstawie art.18 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r., Nr 55, poz.577 ze zm.) oraz art.91 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz.1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność § 1 ust.2, § 3 oraz § 4 w zakresie odnoszącym się do zarządzenia poboru opłaty za rezerwację stanowiska na placu targowym w drodze inkasa i sposobu określenia wynagrodzenia inkasenta uchwały nr XXXVIII/218/2005 Rady Gminy w Wińsku z dnia 27 października 2005 r. w sprawie ustalenia opłaty targowej wobec istotnego naruszenia art.15 ust.1 i art.19 pkt 2 ustawy z dnia 9 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r., Nr 9, poz.84 ze zm.).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Uchwała nr XXXVIII/218/2005 Rady Gminy w Wińsku z dnia 27 października 2005 roku w sprawie ustalenia opłaty targowej wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 15 listopada 2005 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdziło, iż Rada Gminy przedmiotową uchwałą nałożyła *obowiązek ponoszenia opłaty targowej również przez osoby skupujące produkty rolne w celu ich dalszej odsprzedaży* (§ 1 ust.2 uchwały) oraz ustaliła *miesięczną opłatę za dzierżawę – rezerwację stanowiska na placu targowym w wysokości 10 zł + 22% podatku VAT* (§ 3 uchwały), a także zarządziła pobór opłaty targowej i *opłaty za dzierżawę – rezerwację* przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Wińsku (§ 4 uchwały). Ustanawiając inkasentem opłaty targowej w/w Zakład Rada Gminy postanowiła jednocześnie, że dokonuje on poboru opłaty *za pośrednictwem swego pracownika zatrudnionego na podstawie umowy – zlecenia* (§ 4 uchwały zdanie pierwsze), a *jeżeli inkasent nie jest pracownikiem Zakładu GKIM przysługuje mu wynagrodzenie w wysokości 25% od pobranej opłaty targowej* (§ 4 uchwały zdanie drugie).

Zgodnie z art.15 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowisku. Przepis ten określa zarówno zakres podmiotowy, jak i przedmiotowy opłaty targowej, która jest daniną publiczną o charakterze podatku. Opłata targowa jest wbrew jej nazwie podatkiem od sprzedaży na targowisku. Rada gminy nie ma kompetencji do rozszerzenia przedmiotu opłaty targowej na osoby skupujące produkty rolne w celu ich dalszej odsprzedaży, bowiem w myśl postanowień art.217 Konstytucji RP z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz.483) nakładanie podatków i innych danin publicznych, w tym określanie m.in. podmiotów i przedmiotów opodatkowania następuje w drodze ustawy. Na podstawie art.18 ust.2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym organ stanowiący jest właściwy do podejmowania uchwał w sprawach podatków i opłat lokalnych w granicach określonych w odrębnych ustawach. W zakresie opłaty targowej jest to przepis art.19 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który nakłada na radę gminy obowiązek określenia w drodze uchwały zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty w granicach określonych

w ustawie, a także stwarza możliwość zarządzenia poboru opłaty w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso i wprowadzenia innych niż wymienione w ustawie zwolnień przedmiotowych od opłaty. Także w świetle tej regulacji rada gminy nie posiada kompetencji do rozszerzenia przedmiotu opłaty targowej ponad ten, który został określony w art.15 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zdarzeniem, z którym ustawa o podatkach i opłatach lokalnych wiąże obowiązek uiszczenia opłaty targowej, jest dokonywanie sprzedaży, a przynajmniej wyjście z ofertą sprzedaży na targowisku, polegającą na wystawieniu towaru z oznaczeniem jego ceny. Wprowadzenie przez Radę Gminy w Wińsku, z powołaniem się na przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, niezależnej od dziennej opłaty targowej opłaty za rezerwację stanowiska na placu targowym rażąco narusza przepis art.15 ust.1 tej ustawy (por. wyrok NSA z dnia 27 lipca 1994 r., SA/Łd 1244/94, opubl. ONSA 1995/3/116). Stosownie do przepisu art.15 ust.3 ustawy opłatę targową pobiera się niezależnie od należności przewidzianych w odrębnych przepisach za korzystanie z urządzeń targowych oraz za inne usługi świadczone przez prowadzącego targowisko. Oznacza to, że wprowadzenie opłaty za rezerwację stanowiska na targowisku jest dopuszczalne w świetle obowiązującego prawa, natomiast niezgodne z prawem jest wprowadzenie takiej opłaty, jak również zarządzenie jej poboru w drodze inkasa na podstawie przepisów o opłacie targowej.

Zarządzając pobór opłaty targowej w drodze inkasa Rada Gminy w sposób niezgodny z obowiązującym prawem wypełniła delegację z art.19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, bowiem ustanawiając inkasentem opłaty targowej Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej nie określiła wysokości wynagrodzenia za inkaso, kiedy czynności z tego zakresu miałyby wykonywać pracownik Zakładu, pozostawiając jego ustalenie w gestii inkasenta w umowie – zleceniu zawartej z tym pracownikiem. W świetle regulacji tego przepisu określenie wysokości wynagrodzenia inkasenta jest obowiązkiem organu stanowiącego, który zarządza pobór opłaty w drodze inkasa. Obowiązku tego nie można scedować na inny podmiot.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy w Wińsku przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia.



Zastępca Przewodniczącego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ mgr Grażyna Kulikowska