



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

---

Gorzów Wielkopolski, dnia 24 grudnia 2013 r.

Poz. 2820

### UCHWAŁA NR 402/2013 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 19 grudnia 2013r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1, art. 11 ust. 3 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 07 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012r., poz. 1113) oraz art. 91 ust 1, 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013r., poz. 594) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr XXXIII/259/13 Rady Gminy w Brodach z dnia 28 listopada 2013r. w sprawie określenia zasad ustalania, poboru i terminu płatności oraz wysokości stawek opłaty targowej, stwierdza:

**1. nieważność zapisu zawartego w § 2 ust. 4 przedmiotowej uchwały o treści „Zwalnia się od opłaty targowej osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej prowadzące działalność gospodarczą w zakresie handlu, dokonujących sprzedaży przed budynkiem, w którym, stale prowadzą działalność gospodarczą” jako naruszającego art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) oraz art. art. 19 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 ze zm.)**

**2. nieistotne naruszenie prawa polegające na nie powołaniu w podstawie prawnej badanej uchwały art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2012r., poz. 749 ze zm.)**

#### Uzasadnienie

Rada Gminy w Brodach uchwałą nr XXXIII/259/13, na sesji w dniu 28 listopada 2013r. określiła wysokość opłaty targowej na rok 2014, zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa, określając inkasentów i wynagrodzenie za inkaso oraz określiła termin miesięcznego rozliczenia przez inkasentów z pobranej opłaty targowej na rachunek bankowy Urzędu Gminy lub w kasie Urzędu Gminy w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Kolegium Izby stwierdziło, że zapis § 2 ust. 4 przedmiotowej uchwały o treści „Zwalnia się od opłaty targowej osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej prowadzące działalność gospodarczą w zakresie handlu, dokonujących sprzedaży przed budynkiem, w którym, stale prowadzą działalność gospodarczą” - narusza art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) oraz art. art. 19 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 7 Konstytucji RP organy władzy publicznej w realizacji ustawowych zadań, działają na podstawie i w granicach prawa. Zatem podstawa ich działania musi każdorazowo wynikać z normy prawa materialnego, upoważniającej organ do podjęcia konkretnego działania. Z art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika jednoznacznie, że rada gminy może jedynie wprowadzić inne niż wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolnienia przedmiotowe. Wprowadzone natomiast w § 2 pkt 4 badanej uchwały zwolnienie z obowiązku ponoszenia opłaty targowej z uwagi na wskazanie podmiotu powoduje, że zwolnienie to uzyskało faktycznie charakter mieszany przedmiotowo-podmiotowy. W orzecznictwie sądowym wskazuje się, że granicą kompetencji rady gminy do stanowienia zwolnień w przedmiocie opłaty targowej jest dyspozycja art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Rada

gminy nie może zatem wprowadzać innych zwolnień z tej opłaty niż zwolnienia przedmiotowe. Nie ma natomiast prawa do wprowadzania zwolnień podmiotowych bowiem te wynikają z samej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (vide wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 15 grudnia 2008r. sygn.SA/Bd 581/08). Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych w art. 19 pkt 3 nie wprowadza również dla rady gminy kompetencji do wprowadzania zwolnień przedmiotowo-podmiotowych.

Ponadto w § 3 pkt 4 przedmiotowej uchwały zobowiązano inkasentów do przekazania na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Brodach lub wpłacenia w kasie Urzędu Gminy Brody pobranej opłaty targowej do dnia 15- dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, co jest de facto wyznaczeniem terminu późniejszego przez Radę Gminy Brody niż ten, który wynika z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.

W związku z tym w podstawie prawnej badanej uchwały należało również powołać ww. przepis, z którego wynika, iż terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Z powyższych względów orzeczono jak w sentencji przedmiotowej uchwały.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, służy Gminie prawo złożenia skargi w zakresie stwierdzenia nieważności do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim, za pośrednictwem tut. Kolegium, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

**Ryszard Zajązkowski**