



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

---

Warszawa, dnia 28 lutego 2024 r.

Poz. 2576

### UCHWAŁA NR 29.472.2023 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 19 grudnia 2023 r.

#### w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr LIX.335.2023 Rady Gminy Słubice z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie opłaty targowej

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Orzeka o nieważności uchwały Nr LIX.335.2023 Rady Gminy Słubice z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie opłaty targowej, z powodu istotnego naruszenia art. 15 ust. 1 w związku z art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) oraz § 6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283).

**§ 2.** Na niniejszą uchwałę służy Gminie Słubice skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

#### Uzasadnienie

W dniu 1 grudnia 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Nr LIX.335.2023 Rady Gminy Słubice z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie opłaty targowej.

Stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przedmiotowa uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

**Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.**

Na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Rada Gminy Słubice w § 1 badanej uchwały wprowadziła opłatę targową na terenie Gminy Słubice, natomiast w § 2 badanej uchwały, zgodnie z dyspozycją art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, określiła m.in. zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłaty targowej.

Odnośnie stawek opłaty targowej wskazanych w § 2 badanej uchwały, Kolegium Izby zauważa, iż Rada Gminy Słubice - określając stawkę opłaty targowej od sprzedaży innej niż od sprzedaży z ręki, koszyków, stoisk, wozów konnych, przyczep, pojazdów samochodowych oraz innej niż od sprzedaży na straganach - użyła odwołania do ust. 1 i 2, podczas gdy w badanej uchwale brak jest takich jednostek redakcyjnych. W związku z powyższym Rada Gminy Słubice *de facto* nie doprecyzowała katalogu sposobów/form dokonywania sprzedaży przez niewskazanie innych sposobów/form dokonywania sprzedaży, przy których należałoby zastosować określoną stawkę. Tak zredagowany akt prawny może powodować nieścisłości w obowiązkach uiszczania opłaty.

Kolegium Izby zwraca uwagę, że ustalenie stawki opłaty targowej – w zależności od sposobów/form dokonywanej sprzedaży - nie może doprowadzić do powstania luk w tym zakresie, a w konsekwencji luk w opodatkowaniu sprzedaży. Rada Gminy Słubice poprzez brak doprecyzowania - w badanej uchwale - katalogu sposobów/form dokonywania sprzedaży, w sposób istotny naruszyła zasadę kompletności, wynikającą z art. 15 ust. 1 w związku z art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Należy podkreślić, iż zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, badana uchwała stanowi akt prawa miejscowego. Ma ona bowiem charakter normatywny i generalny oraz adresowana jest do bliżej nieokreślonego kręgu podmiotów. W orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntowany jest pogląd, że uchwała stanowiąca akt prawa miejscowego, winna być tak zredagowana, aby dla każdego adresata była zrozumiała, a zawarte w niej regulacje powinny być sformułowane w sposób czytelny, zrozumiały i precyzyjny (tak: wyrok NSA (do 2003.12.31) w Gdańsku z dnia 6 czerwca 1995 r. SA/Gd 2949/94, wyrok WSA w Gdańsku z dnia 26 lutego 2020 r. I SA/Gd 6/20, wyrok WSA w Poznaniu z dnia 9 grudnia 2020 r. IV SA/Po 1248/20, wyrok WSA w Warszawie z dnia 17 sierpnia 2022 r. VIII SA/Wa 524/22, wyrok WSA w Lublinie z dnia 19 września 2008 r. II SA/Lu 485/08, wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 12 października 2005 r. II SA/Wr 385/05).

Jednocześnie Kolegium Izby wskazuje, że zgodnie z § 6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, przepisy redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresata zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy.

Końcowo Kolegium Izby wskazuje, iż Rada Gminy Słubice - określając w § 2 badanej uchwały stawki opłaty targowej - nie wskazała, iż ww. opłata będzie pobierana w walucie polskiej, tj. złotych.

Badając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały, Kolegium Izby stwierdza, że brak uregulowania zagadnienia, objętego delegacją ustawową, stanowi o niewyczerpaniu upoważnienia do stanowienia aktu prawa miejscowego, co istotnie narusza prawo i przesądza o dotknięciu badanej uchwały wadą prawną, w świetle art. 91 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodniczący

**Wojciech Tarnowski**