



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

---

Olsztyn, dnia 07 stycznia 2020 r.

Poz. 11

### UCHWAŁA NR 0102-466/19 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W OLSZTYNIE

z dnia 4 grudnia 2019 r.

**w sprawie badania zgodności z prawem Uchwały Nr XVIII/233/2019 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 8 listopada 2019 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 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych /Dz. U. 2019 r. poz. 2137./ oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm./

stwierdza się nieważność § 2 ust. 1 pkt 1 lit b i § 3 Uchwały Nr XVIII/233/2019 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie opłaty targowej.

#### Uzasadnienie

Rada Miejska w Nidzicy w dniu 8 listopada 2019 r. podjęła uchwałę Nr XVIII/233/2019 w sprawie opłaty targowej. W dniu 15 listopada 2019 r. przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, celem zbadania jej postanowień pod względem zgodności z prawem. Pismem z dnia 22 listopada 2019 r. zawiadomiono Miasto Nidzicę, iż uchwała będzie rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie /dalej Kolegium Izby/ w dniu 4 grudnia 2019 r. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w posiedzeniu Kolegium ma prawo uczestniczyć przedstawiciel jednostki, której sprawa jest rozpatrywana. Przedstawiciel Miasta Nidzica 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 tej ustawy, zastrzeżono dla kolegium regionalnej izby obrachunkowej. Przepis art. 11 ust. 1 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. W § 2 ust. 1 pkt 1 lit b badanej uchwały postanowiono, iż ustala się dzienne stawki opłaty targowej na targowisku miejskim „Mój Rynek” przy ulicy Żeromskiego z zastrzeżeniem ust. 2 ze stanowiska usytuowanego w sektorze 2Bi 2C – ze stanowiska o powierzchni 18 m<sup>2</sup> zadaszonego wiatą 10,00 zł. Natomiast w § 3 ust. 1 pkt. 1-4 ustalono stawki od sprzedaży artykułów okolicznościowych z okazji świąt na targowisku miejskim „Mój Rynek” przy ul. Żeromskiego w Nidzicy- choinki 30 zł stanowisko do 35 m<sup>2</sup>, - ryby 30 zł stanowiska do 30 m<sup>2</sup>, - gałązki choinkowe 10 zł stanowisko do 15 m<sup>2</sup>, - kwiaty, wieńce, znicze 30 zł stanowisko do 20 m<sup>2</sup>. Zgodnie z art. 15 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170), rada gminy może wprowadzić opłatę targową. Opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach. Zgodnie z art. 15 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na

targowiskach z zastrzeżeniem ust. 2b stanowiącym, że: opłacie targowej nie podlega sprzedaż dokonywana w budynkach lub w ich częściach a opłatę targową pobiera się niezależnie od należności przewidzianych w odrębnych przepisach za korzystanie z urządzeń targowych oraz za inne usługi świadczone przez prowadzącego targowisko. Na podstawie z art. 15 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych targowiskami są wszelkie miejsca, w których dokonywana jest sprzedaż. Odnosząc się do powyższego Kolegium Izby stwierdza, że termin "dokonywanie sprzedaży", zawarty w art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oznacza, że każdy wymieniony w tym przepisie podmiot korzystający z targowiska, w rozumieniu art. 15 ust. 2 tej ustawy, w celu podjęcia sprzedaży jakichkolwiek artykułów jest zobowiązany do zapłacenia opłaty targowej, a tym samym sformułowanie "dokonujących sprzedaży" należy interpretować szeroko, uznając, że obejmuje ono wszelkie czynności podejmowane w celu dokonania sprzedaży, a w szczególności oferowanie produktów, składowanie na stoisku, oczekiwanie na kontrahentów. Stąd też, handlujący na targowisku, mimo uiszczania np. czynszu dzierżawnego (w ocenie Kolegium Izby może to dotyczyć wielkości m<sup>2</sup> zajętej powierzchni targowiska), opłaty za wjazd na targowisko lub za zajęcie straganu, zobowiązany jest również do opłacania opłaty targowej na rzecz gminy (por. wyrok WSA z dnia 24 stycznia 2018 r. sygn. akt I SA/Sz 728/17). Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że opłata targowa pobierana jest wyłącznie za dokonywanie sprzedaży i nieuprawnione jest różnicowanie jej wysokości ze względu na a ilość m<sup>2</sup> powierzchni stanowiska, gdyż stanowisko (określane w metrach kwadratowych) stanowi w ocenie Kolegium Izby urządzenie targowe o którym stanowi art. 15 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Mając na uwadze taki stan sprawy Kolegium Izby stwierdza, że przedmiotowa uchwała w części dotyczącej postanowień § 2 ust. 1 pkt 1 lit b i § 3 została wydana z istotnym naruszeniem art. 15 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a istotność tego naruszenia polega na tym że powołany przepis nie pozwala Radzie Miejskiej w Nidzicy na różnicowanie stawek tej opłaty ze względu na zajętą powierzchnię stanowiska rozumianego jako urządzenie targowe. Organy władzy publicznej, do którego zalicza się organ samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Na 78, poz. 483 ze zm.) działają na podstawie i w granicach prawa. Akty prawa miejscowego, a niewątpliwie uchwała w sprawie opłaty targowej, jest takim aktem, winny być wydawane wyłącznie z upoważnienia ustawowego i nie mogą przekraczać jego zakresu. Każde unormowanie wykraczające poza udzielone upoważnienie jest naruszeniem normy upoważniającej i zarazem naruszeniem konstytucyjnych warunków legalności aktu prawa miejscowego wydanego na podstawie tego upoważnienia. Należy bowiem pamiętać, że w świetle art. 94 Konstytucji RP, regulacje zawarte w akcie prawa miejscowego mają na celu jedynie „uzupełnienie” przepisów powszechnie obowiązujących rangi ustawowej, kształtujący prawa i obowiązki ich adresatów (m.in. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 21 listopada 2012 r. sygn. akt II SA/Go778/12). Zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych, do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego (lub jej część) zaliczyć należy naruszenie: przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego – przez wadliwą ich wykładnię – oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (m.in. wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. II SA/Wr1459/97). Wobec powyższego Kolegium Izby 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**