

**UCHWAŁA NR 30/148/2016**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI**  
**z dnia 27 października 2016 roku**

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:**

- |                                        |                                   |
|----------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>1/ Beata Kaczmarek</b>              | <b>10/ Józefa Lucyna Michejda</b> |
| <b>2/ Ryszard Paweł Krawczyk</b>       | <b>11/ Bogusław Wenus</b>         |
| <b>3/ Ewa Śpionek</b>                  | <b>12/ Grażyna Kos</b>            |
| <b>4/ Iwona Kopczyńska</b>             | <b>13/ Barbara Polowczyk</b>      |
| <b>5/ Anna Kaźmierczak</b>             | <b>14/ Paweł Dobrzyński</b>       |
| <b>6/ Bogdan Łągwa</b>                 | <b>15/ Krzysztof Kozik</b>        |
| <b>7/ Paweł Jaśkiewicz</b>             | <b>16/ Tomasz Jan Karwicki</b>    |
| <b>8/ Łukasz Szczepanik</b>            | <b>17/ Roman Drozdowski</b>       |
| <b>9/ Agnieszka Kamyczek-Maszewska</b> |                                   |

Po rozpatrzeniu w dniu 27 października 2016 roku uchwały Nr XXVII/154/2016 Rady Gminy Osjaków z dnia 3 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, określenia wysokości stawek opłaty targowej, zasad ustalania i poboru, terminów jej płatności, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 446 ze zm.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 561),

**uchwala, co następuje :**

Stwierdza się nieważność uchwały Nr XXVII/154/2016 Rady Gminy Osjaków z dnia 3 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, określenia wysokości stawek opłaty targowej, zasad ustalania i poboru, terminów jej płatności, z powodu naruszenia prawa tj. art. 15 ust.1 i ust.2 oraz art. 19 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 716).

## Uzasadnienie

W dniu 12 października 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Zespołu Zamiejscowego w Sieradzu wpłynęła uchwała Nr XXVII/154/2016 Rady Gminy Osjaków z dnia 3 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, określenia wysokości stawek opłaty targowej, zasad ustalania i poboru, terminów jej płatności. Przedmiotowa uchwała była rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium w dniu 27 października 2016 roku. Na to posiedzenie zostali zaproszeni przedstawiciele Gminy, którzy nie skorzystali z prawa udziału w posiedzeniu Kolegium.

Z analizy § 1 uchwały wynika, że Rada Gminy postanowiła wprowadzić opłatę targową od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na obszarze miejscowości Osjaków. Opłatę targową wprowadzono zatem tylko w obrębie jednej miejscowości (Osjakowa), pomijając inne miejscowości leżące na terenie Gminy Osjaków.

Na podstawie art. 15 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy może wprowadzić opłatę targową, którą pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach, z zastrzeżeniem ust. 2b, zgodnie z którym opłacie targowej nie podlega sprzedaż dokonywana w budynkach lub w ich częściach. Zgodnie z ust. 2 art. 15 ustawy, targowiskami, o których mowa w ust.1, są wszelkie miejsca, w których jest prowadzona sprzedaż. Z powyższego przepisu wynika, że targowiskami są wszystkie miejsca, w których prowadzona jest sprzedaż, czyli takie, których lokalizację wyznacza gmina, jak również każde inne miejsce, w którym dokonywana jest sprzedaż. Stanowisko takie prezentowane jest w orzecznictwie sądów administracyjnych. Obowiązek uiszczenia opłaty targowej powstaje z mocy prawa z chwilą faktycznego podjęcia czynności handlowych zmierzających do dokonania sprzedaży w każdym miejscu danej gminy, a nie tylko w miejscach do tego celu wyznaczonych (wyrok WSA w Szczecinie z dnia 4 grudnia 2013 r. I SA/Sz 1107/13, wyrok WSA w Poznaniu z dnia 18 listopada 2015 r. III SA/Po 752/15).

W § 3 uchwały, Rada Gminy postanowiła, że opłatę targową zależną od zajmowanej powierzchni pobiera się za każdy rozpoczęty 1m<sup>2</sup> zajętej powierzchni. Powyższe stoi w sprzeczności z regulacją zawartą w załączniku do badanej uchwały, gdzie Rada Gminy ustaliła stawki opłaty targowej od sprzedaży, w zależności od wielkości powierzchni zajmowanej przez sprzedającego, w sposób następujący: do 5 m<sup>2</sup> włącznie, powyżej 5 m<sup>2</sup> do 10 m<sup>2</sup> włącznie, powyżej 10 m<sup>2</sup> do 15 m<sup>2</sup> włącznie. Nie ustalono natomiast stawki opłaty targowej od powierzchni zajmowanej przez sprzedającego, wynoszącej powyżej 15m<sup>2</sup>. Ponadto w tymże załączniku do uchwały, Rada Gminy w Osjakowie postanowiła, że „maksymalna powierzchnia zajęta przez jednego sprzedawcę nie może przekroczyć 15 m<sup>2</sup>”.

W świetle art. 168 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku, jednostki samorządu terytorialnego mają prawo ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym w ustawie. Podstawą do ustalenia stawek opłaty targowej jest art. 19 pkt 1 lit.a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Na podstawie tego przepisu, rada gminy, w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie z tym, że stawka opłaty targowej nie może przekroczyć dziennej stawki maksymalnej, określanej na każdy rok przez Ministra Finansów w formie obwieszczenia w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych. Na podstawie powyższego przepisu, Rada Gminy może wprowadzać dzienne stawki opłaty targowej oraz różnicować ich wysokość. Gminy mają swobodę ustalania obciążeń podatkowych i mogą realizować własną politykę lokalną w tym zakresie, a zasadniczo jedynym ustawowym ograniczeniem w ustalaniu przez gminy stawek opłaty targowej jest zakaz przekraczania stawek maksymalnych (wyrok WSA w Gliwicach z dnia 21 stycznia 2016 r. I SA/GI 588/15). Natomiast Rada Gminy nie posiada delegacji ustawowej do wprowadzania ograniczeń, odnośnie powierzchni zajmowanej przez dokonujących sprzedaży.

W ocenie Kolegium Izby, przedmiotowa uchwała została podjęta z naruszeniem art.15 ust.1 i ust.2 oraz art. 19 pkt 1 lit.a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

Przewodniczący Kolegium  
Zastępca Prezesa RIO w Łodzi  
**Beata Kaczmarek**

