



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Białystok, dnia 20 sierpnia 2014 r.

Poz. 2917

UCHWAŁA NR 2546/14
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BIAŁYMSTOKU

z dnia 26 czerwca 2014 r.

w sprawie rozpatrzenia w postępowaniu nadzorczym uchwały Rady Gminy Narewka nr XXX/262/14 z dnia 23 maja 2014 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej, zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w składzie:

Przewodniczący: Stanisław Srocki

Członkowie: Paweł Gałko

Katarzyna Gawrońska

Agnieszka Gerasimiuk

Danuta Kubyliś

Anna Ostrowska

Aleksander Piszczatowski

Dariusz Renczyński

Joanna Salachna

Marcin Tyniewicki

Maria Wasilewska

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) **po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym uchwały Rady Gminy Narewka nr XXX/262/14 z dnia 23 maja 2014 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej, zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności**

postanawia:

uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z:

- 1) zapisem zawartym w § 1 pkt 7) uchwały, zgodnie z którym ustalono stawkę opłaty targowej w przypadku wynajmu kajaków w wysokości 10 zł/szt., co stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność § 1 pkt 7) uchwały nr XXX/262/14;

2) nie określeniem dziennych stawek opłaty targowej w pozostałych, niż wymienione w § 1 uchwały, przypadkach, co stanowi naruszenie art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),

- w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

UZASADNIENIE

W dniu 28 maja 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła uchwała Rady Gminy Narewka nr XXX/262/14 z dnia 23 maja 2014 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej, zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności.

W § 1 uchwały wprowadzono zapis, na mocy którego ustalonoienne stawki opłaty targowej, różnicując je w zależności od formy sprzedaży oraz ustalono stawkę opłaty w przypadku wynajmu kajaków.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), pismem z dnia 16 czerwca 2014 r., tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej uchwały, zawiadamiając Radę o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 26 czerwca 2014 r. W piśmie wskazano, iż wszczęcie postępowania nadzorczego związane jest z zapisami zawartymi w § 1 pkt 7 uchwały, zgodnie z którym ustalono stawkę opłaty targowej w przypadku wynajmu kajaków w wysokości 10 zł/szt. Zapis powyższy pozostaje w sprzeczności z przedmiotowym zakresem opłaty targowej określonym w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, **dokonyjących sprzedaży** na targowiskach. Ponadto wskazano, że w uchwale nr XXX/262/14 nie określono stawek opłaty targowej właściwych w pozostałych niż wymienione w § 1 przypadkach, co pozostaje w sprzeczności z dyspozycją wynikającą z art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), który to przepis zobowiązuje radę do określenia stawek opłaty targowej. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 26 czerwca 2014 r. stwierdziło, co następuje. Badana uchwała została podjęta z naruszeniem prawa. W § 1 pkt 7 uchwały wprowadzono zapis, na mocy którego ustalono stawkę opłaty targowej w przypadku wynajmu kajaków w wysokości 10 zł/szt. Zapis powyższy pozostaje w sprzeczności z przedmiotowym zakresem opłaty targowej określonym w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, **dokonyjących sprzedaży** na targowiskach, przy czym targowiskami są wszelkie miejsca, w których jest prowadzona sprzedaż. Czynności polegające na wynajmie kajaków nie mieszczą się w zakresie czynności objętych opłatą targową, nie można ich bowiem uznać za „**dokonywanie sprzedaży**”. Pojęcie „sprzedaż” nie zostało co prawda zdefiniowane w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, jednak należy je interpretować zgodnie z regułami wykładni językowej i systemowej. Dokonywanie sprzedaży wiąże się z przeniesieniem na nabywcę własności rzeczy, cecha ta nie występuje natomiast w przypadku prowadzenia działalności polegającej na „wynajmie”. Jak wskazał w jednym z orzeczeń WSA w Szczecinie (wyrok z dnia 6 listopada 2013 r., I SA/Sz 539/13, Lex: 1394779), „orzecznictwo oraz komentatorzy stoją na stanowisku, że zwrot „dokonywanie sprzedaży”, należy wyjaśnić zgodnie z zasadami wykładni językowej i systemowej. W myśl art. 535 kodeksu cywilnego przez umowę sprzedaży sprzedawca zobowiązuje się przenieść na kupującego własność rzeczy i wydać mu rzecz, a kupujący zobowiązuje się rzecz odebrać i zapłacić sprzedawcy cenę (por. L. Etel, S. Presnarowicz, Komentarz do art. 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Lex). Jednocześnie jednak wskazuje się, że z uwagi na to, iż przepis art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych mówi wyraźnie o dokonywaniu sprzedaży, to przyjąć należy, że opłaty targowej nie można pobierać od każdej działalności gospodarczej prowadzonej na targowisku. Jedynie zawieranie umów sprzedaży w rozumieniu art. 535 kodeksu cywilnego i czynności zmierzające do ich zawarcia nakładają na podmioty wykonujące te czynności obowiązek uiszczenia opłaty.” Ponadto wskazuje się, że w uchwale nr XXX/262/14 nie określono stawek opłaty targowej właściwych w pozostałych niż wymienione w § 1 przypadkach. Pozostaje to w sprzeczności

z dyspozycją wynikającą z art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), który to przepis zobowiązuje radę do określenia stawek opłaty targowej. Określenie stawek opłaty targowej powinno odpowiadać przedmiotowemu zakresowi tej opłaty wskazanemu w art. 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Powinno zatem uwzględniać wszystkie możliwe formy dokonywania sprzedaży na terenie Gminy. W przypadku różnicowania stawek opłaty targowej efekt ten można uzyskać na przykład poprzez wprowadzenie zapisu, iż w pozostałych przypadkach dzienna stawka opłaty targowej wynosi ... zł.

Biorąc powyższe pod uwagę należało orzec, jak w sentencji.

POUCZENIE

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, którą można wnieść (za pośrednictwem RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13) w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozstrzygnięcia.

Przewodniczący Kolegium
Stanisław Srocki