

Uchwała nr 106/2003
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 10 grudnia 2003 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały nr XVIII/148/03 Rady
Miasta i Gminy Prusice z dnia 25 listopada 2003 r. w sprawie wysokości
stawki opłaty targowej na terenie Gminy Prusice oraz zarządzenia poboru w
drodze inkasa

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność § 2 uchwały nr XVIII/148/03 Rady Miasta i Gminy Prusice z dnia 25 listopada 2003 r. w sprawie wysokości stawki opłaty targowej na terenie Gminy Prusice oraz zarządzenia poboru w drodze inkasa, z powodu istotnego naruszenia art. 15 ust. 1 w związku z art. 19 pkt. 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Uchwała nr XVIII/148/03 Rady Miasta i Gminy Prusice z dnia 25 listopada 2003 r. w sprawie wysokości stawki opłaty targowej na terenie Gminy Prusice oraz zarządzenia poboru w drodze inkasa, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 27 listopada 2003 r.

Rada Miasta i Gminy zedmiotową uchwałą w § 2 przyjęła następującą regulację: *„W przypadku wykupienia opłaty targowej za miesiąc z góry udziela się 20% bonifikaty.”*

O treści i zakresie obowiązku uiszczenia opłaty targowej, jako świadczenia o charakterze podatkowym, przesądza ustawa, a Rada Miasta i Gminy określająca w ramach delegacji ustawowej zasady ustalania i poboru należności z tytułu tej opłaty nie może rozszerzać tego obowiązku. Na podstawie art. 19 ust. 1 lit. a ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy została upoważniona do określania zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty targowej, z tym, że stawka tej opłaty nie może przekroczyć określonej ustawowo kwoty dziennie. Z brzmienia przepisu art. 15 ust. 1 tej ustawy wynika zaś, że opłatę targową pobiera się od wymienionych w nim podmiotów dokonujących sprzedaży na targowiskach. A zatem, powołane przepisy wyznaczają radzie gminy następujące ramy:

1) opłata targowa powinna być ustalana w stawce dziennej i nie przekraczać wyznaczonej kwoty,

2) opłata targowa powinna dotyczyć dokonywania sprzedaży na targowiskach.

Zdarzeniem prawnym, z którym ustawa z 12 stycznia 1991 r. wiąże obowiązek uiszczenia opłaty targowej, jest dokonywanie sprzedaży. Nie oznacza ono zawierania umów sprzedaży w rozumieniu art. 535 kodeksu cywilnego, a przynajmniej wyjście z ofertą sprzedaży przez wystawienie towaru i oznaczenie jego ceny. Tym samym obowiązek uiszczenia opłaty targowej powstaje wraz z dokonywaniem w danym dniu sprzedaży na targowisku. Pobieranie opłaty targowej z góry za okres, który jeszcze nie minął, oznacza pobieranie należności podatkowej, mimo iż obowiązek podatkowy w danym podatku nie powstał. Konieczność uiszczenia opłaty targowej powstaje bowiem wtedy, gdy obowiązek podatkowy skonkretyzuje się i przeobrazi w zobowiązanie podatkowe. Podobny pogląd jest prezentowany m.in. przez L. Etela, M. Popławskiego i S. Presnarowicza: Podatki i opłaty samorządowe (Municipium, Warszawa 2000, s. 148), którzy wyraźnie stwierdzili, że nieprawidłowa jest sytuacja, w której podatnik chociażby z własnej woli uiszcza opłatę targową za pewien okres naprzód. W tym wypadku powstaje bowiem nadpłata, którą jest kwota nienależnie zapłaconego podatku. Ustanowienie w § 2 przedmiotowej uchwały 20 % bonifikaty jest uchwaleniem ulgi

podatkowej, w postaci obniżenia wysokości opłaty targowej. Jest zatem stanem faktycznym zbliżonym do ustanowienia formy "abonamentu", którego dopuszczalność wykluczył Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 26 września 2000 r., w sprawie o sygn. akt SA/Bk 407/00. zwrócić należy również uwagę na wyrok NSA z dnia 10 lipca 2001 r. sygn. akt I S.A./Ka 508/01 opublikowany w OSS/2001/4/136, w którym to Sąd wywiódł, iż: obowiązek uiszczenia opłaty targowej powstaje wraz z dokonywaniem w danym dniu sprzedaży na targowisku. Pobieranie opłaty targowej z góry za okres, który jeszcze nie minął, oznacza pobieranie należności podatkowej, mimo iż obowiązek podatkowy w danym podatku nie powstał. Konieczność uiszczenia opłaty targowej powstaje bowiem wtedy, gdy obowiązek podatkowy skonkretyzuje się i przeobrazi w zobowiązanie podatkowe.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miasta i Gminy Prusice przysługuje skarga, którą wnosi się bezpośrednio do Naczelnego Sądu Administracyjnego – Ośrodek Zamiejscowy we Wrocławiu w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/ - / *dr Bogdan Cybulski*