

**Uchwała nr 36/2008**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 26 marca 2008 roku**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr XXI/138/2008**  
**Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 25 lutego 2008 r. zmieniającej uchwałę**  
**w sprawie zasad sprzedaży towarów na targowisku oraz określenia zasad**  
**poboru i wysokości dziennych stawek opłat targowych w mieście**

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

**§ 1.**

Stwierdza się nieważność § 1 uchwały Nr XXI/138/2008 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 25 lutego 2008 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zasad sprzedaży towarów na targowisku oraz określenia zasad poboru i wysokości dziennych stawek opłat targowych w mieście w zakresie wprowadzenia opłaty targowej „za zajęcie placu pod stoisko lub towar (...)” z powodu istotnego naruszenia art. 19 ust. 1 lit. a w zw. z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) oraz art. 32 i art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483).

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała Nr XXI/138/2008 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 25 lutego 2008 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zasad sprzedaży towarów na targowisku oraz określenia zasad poboru i wysokości dziennych stawek opłat targowych w mieście wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 12 marca 2008 roku.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska w § 1 zdecydowała, że: „wprowadza zmiany w uchwale Nr XLIII/295/05 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 27 czerwca 2005 r. w sprawie zasad poboru i wysokości dziennych stawek opłat targowych w mieście” i określiła ich zakres. Wśród wprowadzanych zmian znalazły się zapisy przewidujące wysokość opłaty targowej za „zajęcie placu pod stoisko lub towar przeznaczony do sprzedaży niezależnie od branży lub rodzaju wykonywanej działalności” w wysokości 6 zł w miesiącach styczeń – luty oraz 12 zł. i 9 zł (w zależności od strefy) w miesiącach marzec – grudzień każdego roku.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zważyło, co następuje:

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 kolei z art. 15 ust. 1 cyt. ustawy wynika, że opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach.

Powołane przepisy wyznaczają zatem radzie gminy następujące ramy:

- 1) opłata targowa powinna być ustalona w stawce dziennej i nie przekraczać wyznaczonej kwoty,
- 2) opłata targowa powinna dotyczyć dokonywania sprzedaży na targowiskach.

Z powyższego wynika, że zdarzeniem prawnym, z którym ustawa o podatkach i opłatach lokalnych wiąże obowiązek uiszczenia opłaty targowej, jest dokonywanie sprzedaży. Dokonywanie sprzedaży zaś oznacza zawieranie umów sprzedaży w rozumieniu art. 535 kodeksu cywilnego, a przynajmniej wyjście z ofertą sprzedaży przez wystawienie towaru i oznaczenie jego ceny. Tym samym ustanowienie opłaty targowej za samo *zajęcie placu pod stoisko handlowe lub towar* oznacza przekroczenie przez Radę Miejską Dzierżoniowa zakresu uprawnień określonego w art. 19 ust. 1 lit. a w związku z art. 15 ust. 1 tej ustawy. Opłaty targowej nie można pobierać przed dokonywaniem sprzedaży.

Zauważyć należy, iż powyższy pogląd znalazł aprobatę w orzecznictwie sądowo – administracyjnym (por. wyroki NSA: z 12 października 1993 r., sygn. SA/Lu 591/93, z 8 listopada 1999 r. sygn. SA/Rz 755/99, z 14 maja 2003 r., sygn. III SA 2091/02 oraz WSA z 19 listopada 2004 r. sygn. III SA/Wa 182/04).

Ponadto stwierdza się, że Rada Miejska ustalając opłatę targową *“za każdy dodatkowy m<sup>2</sup> powyżej modułu”* powinna określić, że opłata ta nie może przekroczyć 631,94 zł dziennie (tak obwieszczenie Ministra Finansów z 26 lipca 2007 r. M. P. Nr 47, poz. 557).

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej Dzierżoniowa przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu ul. św. Mikołaja 78/79 za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski