

UCHWAŁA NR 8/2003
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 stycznia 2003 roku

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały nr III/23/02 Rady Miejskiej
w Wołowie z dnia 12 grudnia 2002 roku w sprawie określenia zasad poboru,
płatności i ustalania wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz
wysokości wynagrodzenia za inkaso**

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 postanowiło, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność § 1 ust. 1 lit. e uchwały nr III/23/02 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 12 grudnia 2002 roku w sprawie określenia zasad poboru, płatności i ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso, wobec naruszenia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 9 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 roku nr 9, poz. 84 ze zm.).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała nr III/23/02 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 12 grudnia 2002 roku w sprawie określenia zasad poboru, płatności i ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 16 grudnia 2002 roku.

§ 1 ust. 1 lit. e przedmiotowej uchwały zawiera następujące unormowanie: „przy wniesieniu jednorazowej opłaty tygodniowej lub miesięcznej przysługuje bonifikata 30%. Jest to rezerwacja miejsca”.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że ustalenie opłaty targowej w formie jednorazowej za pewien okres korzystania z targowiska w sposób istotny narusza postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z 9 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 roku nr 9, poz. 84 ze zm.).

Zgodnie z ustawą opłata targowa jest pobierana od osób fizycznych, osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach, a zatem nie można jej ustalić w formie jednorazowej za pewien czas korzystania z targowiska, jak to zapisano w uchwale, tzn. wnoszonej jednorazowo za okres tygodniowy lub miesięczny.

Podstawą do pobrania opłaty targowej jest podjęcie czynności zmierzających do sprzedaży na targowisku. Obowiązek jej uiszczenia powstaje w dniu rozpoczęcia sprzedaży (przedstawienia oferty sprzedaży towaru). Jeżeli zatem sprzedaż nie jest faktycznie dokonywana, to nie powstaje obowiązek zapłacenia opłaty targowej. Kolejność czynności, o których mowa wyżej, jest następująca: najpierw jest oferta sprzedaży, następnie powstaje obowiązek wniesienia opłaty targowej i w konsekwencji możliwość jej poboru przez inkasenta. Nie można zatem pobrać opłaty przed powstaniem obowiązku jej uiszczenia. Pobranie opłaty targowej przed podjęciem czynności zmierzających do sprzedaży jest w istocie jako świadczenie nienależne - nadpłatą w rozumieniu art. 72 ustawy Ordynacja podatkowa. Z taką właśnie sytuacją mamy do czynienia wówczas, gdy opłata jest uiszczana w formie jednorazowej za pewien okres korzystania z targowiska. Opłata jest wnoszona wtedy „z

góry” za dokonanie sprzedaży, która będzie miała miejsce w kolejnych dniach, albo też w ogóle nie będzie miała miejsca, a zatem przybiera ona postać przedpłaty. Instytucja przedpłaty nie występuje jednak w obowiązującym prawie podatkowym. Taki sposób pobierania podatków, do których należy opłata targowa, jest sprzeczny z podstawową zasadą prawa podatkowego, zgodnie z którą nie można żądać zapłacenia podatku bez wcześniejszego powstania zobowiązania do jego zapłacenia w formie przedpłaty, nie przewidują tego bowiem obowiązujące przepisy prawa podatkowego (wyrok NSA z 26 września 2000 roku –sygn. akt S.A./Bk 407/00 oraz wyrok NSA z 10 lipca 2001 roku - sygn. akt I S.A./ka 508/01).

Ponadto należy zauważyć, że opłata targowa jako świadczenie nieekwiwalentne (jest to jedna z podstawowych cech podatku) nie może być wykorzystywana do rezerwacji miejsc na targowisku.

Biorąc powyższe pod uwagę, postanowiono jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Wołowie przysługuje skarga, którą wnosi się bezpośrednio do Naczelnego Sądu Administracyjnego - Ośrodek Zamiejscowy we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78/79, w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/ - / dr Bogdan Cybulski