

kość mieści się w granicach ustalonych w art. 19 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wykracza poza dopuszczalne granice upoważnienia określone w art. 15, 16 oraz 19 pkt 3 tej ustawy. Rada Gminy została upoważniona do ustalenia stawek opłaty targowej w wysokości niższej niż ustawowa, tylko co do przedmiotu opodatkowania. To zróżnicowanie może przybrać tak jak w §1 pkt 1 i 3 uchwały postać uchwalenia stawek dla poszczególnych rodzajów, czy form sprzedaży. Ustalenie przez Radę odrębnej stawki opłaty targowej dla działkowiczów nie znajduje opar-

cia w obowiązującym prawie. Obniżenie stawek ma charakter zwolnienia podmiotowego, którego rada gminy wprowadzać nie może.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska

POUCZENIE:

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od

daty jego doręczenia za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

799

UCHWAŁA Nr 19/1170/2009 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2009 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 5 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 w Poznaniu

orzeka nieważność

postanowień §3 pkt 2 uchwały Nr L/477/2009 Rady Miejskiej w Jarocinie z dnia 13 listopada 2009 r. w sprawie opłaty targowej z uwagi na sprzeczność z art. 19 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.)

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 18 listopada 2009 roku, Rada Miejska w Jarocinie powołując się na postanowienia art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz art. 19 pkt 1 litera „a” i pkt 2 – 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) ustaliłaienne stawki opłaty targowej Rada zarządziła także pobór opłaty targowej w formie inkasa oraz wyznaczyła inkasentów tejsze opłaty oraz ustaliła wynagrodzenie za inkaso. Ponadto w §3 pkt 2 przedmiotowej uchwały Rada Miejska w Jarocinie postanowiła, iż „Zwalnia się z opłaty targowej zlokalizowane za odpowiednim zezwoleniem ogródki piwne”.

Regionalna Izba Obrachunkowa na podstawie prze-

pisów art. 61 §1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym zawiadomiła Gminę o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2009 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym w wyłącznej kompetencji rady gminy pozostaje podejmowanie uchwał w sprawie podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Właściwość rady gminy odnośnie stanowienia w sprawach podatków i opłat lokalnych została uregulowana w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z postanowieniem art. 19 pkt 3 tejsze ustawy rada gminy, w drodze uchwały może wprowadzać inne niż wymienione w ustawie zwolnienia przedmiotowe od opłat lokalnych.

Z art. 15 wyżej wskazanej ustawy wynika, iż zdarzeniem prawnym, z którym ustawa o podatkach i opłatach lokalnych wiąże obowiązek uiszczenia opłaty targowej, jest dokonywanie sprzedaży. Dokonywanie sprzedaży oznacza zawieranie umów sprzedaży w rozumieniu art. 535 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93, ze zm.), a przynajmniej wyjście z ofertą sprzedaży przez wystawienie towaru i oznaczenie jego ceny. Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844) opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonują-

cych sprzedaży na targowiskach.

Pobór opłaty targowej uzależniony jest zatem od spełnienia dwóch przesłanek: dokonywania sprzedaży i realizowania tej czynności na targowisku.

Pojęcie targowiska dla celów objęcia opłatą targową zawiera art. 15 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl którego targowiskami są wszelkie miejsca, w których jest prowadzony handel.

Postanowienie zawarte w §3 pkt 2 przedmiotowej uchwały Rady Miejskiej w Jarocinie, zwalniające z opłaty targowej ogródki piwne wiąże to zwolnienie z miejscem zwanym potocznie „ogrodkiem piwnym” lub też tak określanym sposobem wykonywania działalności przez przedsiębiorców. Natomiast zwolnienie to nie jest związane z aktem sprzedaży. Zatem zwolnienie z opłaty targowej sformułowane w §3 pkt 2 wyżej wskazanej uchwały Rady Miejskiej w Jarocinie nie jest zwolnieniem przedmiotowym. Tym samym zwolnienie to narusza przepis art. 19 pkt 3 ustawy o

podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto Kolegium Izby zauważa, iż użyte w wyżej wskazanym §3 pkt 2 uchwały wyrażenie charakteryzujące tzw. „ogrodki piwne” jako „zlokalizowane za odpowiednim zezwoleniem” jest nieprecyzyjne, gdyż np. nie określa przez kogo tak określone zezwolenie zostało wydane i na podstawie jakich przepisów. Akt prawa miejscowego jakim jest przedmiotowa uchwała Rady Miejskiej w Jarocinie winien jasno i precyzyjnie określać czy też charakteryzować przedmiot zwolnienia z opłaty targowej.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) *Grażyna Wróblewska*

POUCZENIE:

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty doręczenia,

za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

800

UCHWAŁA Nr 19/1171/2009 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2009 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 5 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 w Poznaniu

orzeka nieważność

§1 ust. 2 pkt 3 uchwały Nr XXXVI (178) 2009 Rady Gminy Mycielin z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości z uwagi na sprzeczność z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 27 listopada 2009 roku, Rada Gminy Mycielin powołując się na postanowienia art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) postanowiła o zwolnieniach od podatku od

nieruchomości. W §1 ust. 2 pkt 3 tejże uchwały postanowiono, iż „Zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki, grunty oraz budowle na terenie Gminy Mycielin związane z działalnością instytucji kultury i pomocy społecznej”

Regionalna Izba Obrachunkowa na podstawie przepisów art. 61 §1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym zawiadomiła Gminę o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2009 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa. Zgodnie z postanowieniem art. 217 Konstytucji RP nakładanie podatków, innych danin publicznych, określenie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Jednocześnie art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym przyznaje gminie prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy wyłącznie na podstawie upoważnień ustawowych.