

**Uchwała Nr 10.171.2019**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 8 maja 2019 roku**

**w sprawie: orzeczenia nieważności w części Uchwały Nr VI/51/19 Rady Gminy w Gniewoszowie z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie określenia dziennej stawki opłaty targowej.**

Na podstawie art. 91 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 506) i art. 11 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, uchwala, co następuje:**

**§ 1**

Orzeka o nieważności w części Uchwały Nr VI/51/19 Rady Gminy w Gniewoszowie z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie określenia dziennej stawki opłaty targowej tj. § 2 pkt 1 z powodu istotnego naruszenia przepisu art. 19 ust.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2018r., poz. 1445 ze zm.).

**§ 2**

Na niniejszą uchwałę służy Gminie Gniewoszków prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

**Uzasadnienie:**

W dniu 15 kwietnia 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła Uchwała Nr VI/51/19 Rady Gminy w Gniewoszowie z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie określenia dziennej stawki opłaty targowej.

Stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 5 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przedmiotowa uchwała podlega nadzorowi izby.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło co następuje:

Rada Gminy przedmiotową uchwałą wprowadziła opłatę targową na terenie Gminy Gniewoszków, ustaliła stawki opłaty targowej, zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa, wyznaczyła inkasenta i określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso.

W § 2 dotyczącym wysokości stawek opłaty targowej został zamieszczony zapis „Ustala się następujące stawki opłaty targowej:

1) od sprzedaży przez rolników produktów rolno-spożywczych – 7 zł.”

W myśl art. 19 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy w drodze uchwały „może wprowadzać inne niż wymienione w ustawie zwolnienia przedmiotowe od opłat lokalnych”.

Powyższy przepis przesądza o tym, że zwolnienie może dotyczyć tylko i wyłącznie przedmiotu opodatkowania. Należy w tym miejscu podkreślić, iż art. 16 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych określa zamknięty katalog zwolnień o charakterze podmiotowym dla opłaty targowej. Zwolnienia podmiotowe zostały zatem uregulowane w ustawie. Zapis zamieszczony w § 2 pkt 1 badanej uchwały dotyczy zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego i wykracza poza ustawowe kompetencje rady gminy.

Zdaniem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie art. 19 ust. 3 nie pozostawia wątpliwości, że różnicowanie wysokości stawek opłaty targowej nie jest dopuszczalne w zależności od tego kto dokonuje sprzedaży. Nie ma zatem możliwości ustalenia niższej opłaty targowej dla rolników. Podobne stanowisko w przedmiotowej kwestii zajął WSA w Białymstoku – wyrok z 3.04.2014 r. sygn. akt ISA/Bk 81/14 oraz WSA w Gdańsku – wyrok z 9.04.2014r. sygn. akt. I SA/Gd 167/14.

Podkreślić należy, iż organ jednostki samorządu terytorialnego, realizując swoje kompetencje musi uwzględniać treść normy ustawowej. Odstąpienie od tej zasady stanowi istotne naruszenie prawa. Orzecznictwo sądów administracyjnych jednoznacznie wskazuje, że uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego nie mogą regulować materii należących do przepisów wyższego rzędu i nie mogą być sprzeczne z nimi (wyrok NSA z dnia 16 marca 2001 r., sygn. akt IV SA 385/99).

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji uchwały.

**Przewodniczący**

  
**Wojciech Tarnowski**