

**Uchwała Nr 11.170.2023**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 25 kwietnia 2023 r.**

**w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr L/374/23 Rady Miejskiej w Szydłowcu z dnia 27 marca 2023 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej na terenie Gminy Szydłowiec**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

**§ 1**

Orzeka o nieważności w części uchwały Nr L/374/23 Rady Miejskiej w Szydłowcu z dnia 27 marca 2023 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej na terenie Gminy Szydłowiec, tj. załącznika do uchwały oraz § 1 pkt 2 uchwały, z powodu istotnego naruszenia art. 15 ust. 1 w związku z art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), a także § 6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283).

**§ 2**

Na niniejszą uchwałę służy Gminie Szydłowiec skarga 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 3 kwietnia 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Nr L/374/23 Rady Miejskiej w Szydłowcu z dnia 27 marca 2023 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej na terenie Gminy Szydłowiec.

Stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

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

W § 1 pkt 2 badanej uchwały postanowiono, że w uchwale Nr 79/XIV/15 Rady Miejskiej w Szydłowcu z dnia 30 października 2015 r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej na terenie Gminy Szydłowiec, załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie określone w załączniku do badanej uchwały.

Natomiast w załączniku do badanej uchwały Rada Miejska w Szydłowcu ustaliłaienne stawki opłaty targowej na terenie Gminy Szydłowiec w ten sposób:

Lp.	Forma i przedmiot sprzedaży	Wysokość dziennej stawki opłaty targowej (w zł)		
		na targowiskach w Szydłowcu przy ulicy Strażackiej 5, Wschodniej 21, Wschodniej 21A, Wschodniej 21B, Wschodniej 54A, Wschodniej 56, Targowej 8A oraz ulicy Kamiennej /przy cmentarzu/	w pozostałych miejscach gdzie odbywa się sprzedaż	
		w środy i soboty	niedziela*	w pozostałe dni tygodnia
1.	<b>Sprzedaż zwierząt gospodarskich oraz gołębi</b>			

1.1	z ręki, koszyka, wiadra, skrzynki	3,00	2,00	2,00	
1.2	ze stanowiska handlowego o powierzchni:				
	a) od 2m <sup>2</sup> do 8 m <sup>2</sup> włącznie	7,00	4,00	4,00	19,00
	b) od 9 m <sup>2</sup> do 13 m <sup>2</sup> włącznie	11,00	5,00	6,00	31,00
	c) od 14 m <sup>2</sup> do 20 m <sup>2</sup> włącznie	17,00	8,00	9,00	49,00
	d) powyżej 21 m <sup>2</sup>	26,00	12,00	15,00	76,00
1.3	z samochodu o tonażu				
	a) do 3,5 t włącznie	13,00	5,00	7,00	37,00
	e) powyżej 3,5 t	17,00	7,00	9,00	49,00
1.4	z ciągnika rolniczego z przyczepą	9,00	7,00	5,00	25,00
1.5	z obwoźnych punktów gastronomicznych	17,00	8,00	9,00	49,00
<b>2. Sprzedaż akcesoriów cmentarnych /kwiatów, wieńców, świec i zniczy/:</b>					
2.1	ze stanowiska handlowego o powierzchni				
	a) od 2m <sup>2</sup> do 8 m <sup>2</sup> włącznie	7,00	4,00	4,00	20,00
	b) od 9 m <sup>2</sup> do 13 m <sup>2</sup> włącznie	11,00	5,00	6,00	31,00
	c) od 14 m <sup>2</sup> do 20 m <sup>2</sup> włącznie	17,00	8,00	9,00	49,00
	d) powyżej 21 m <sup>2</sup>	26,00	13,00	15,00	75,00
2.2	z samochodu	26,00	13,00	15,00	75,00
<b>3. Sprzedaż pozostałych towarów:</b>					
3.1	z ręki, koszyka, wiadra, skrzynki	3,00	2,00	2,00	7,00
3.2	ze stanowiska handlowego o powierzchni:				
	a) od 2m <sup>2</sup> do 8 m <sup>2</sup> włącznie	7,00	4,00	4,00	20,00
	b) od 9 m <sup>2</sup> do 13 m <sup>2</sup> włącznie	11,00	5,00	6,00	31,00
	c) od 14 m <sup>2</sup> do 20 m <sup>2</sup> włącznie	17,00	8,00	9,00	49,00
	d) powyżej 21 m <sup>2</sup>	26,00	12,00	13,50	76,00
3.3	z samochodu o tonażu				
	a) do 3,5 t włącznie	13,00	5,00	7,00	37,00
	f) powyżej 3,5 t	17,00	7,00	9,00	49,00
3.4	z ciągnika rolniczego z przyczepą	9,00	7,00	5,00	25,00
3.5	z obwoźnych punktów gastronomicznych	17,00	8,00	9,00	49,00

Zgodnie z art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie. Z uregulowań wprowadzonych w załączniku przedmiotowej uchwały wynika, że stawki zostały zróżnicowane między innymi w zależności od sposobu/formy dokonywania sprzedaży. Brak jednakże doprecyzowania katalogu sposobów dokonywania sprzedaży. W badanej uchwale nie wskazano bowiem innych sposobów/form dokonywania sprzedaży, przy których należałoby zastosować określoną stawkę, powodując tym samym nieścisłości w obowiązku uiszczania opłaty. Organ nadzoru wskazuje, że na targowiskach mogą występować inne sposoby sprzedaży niż wymienione w badanej uchwale.

Ustalenie stawki opłaty targowej w zależności od sposobów dokonywanej sprzedaży nie może doprowadzić do powstania luk w tym zakresie, a w konsekwencji luk w opodatkowaniu sprzedaży na targowiskach.

Uwzględniając powyższe okoliczności, w ocenie Kolegium Izby, wystarczającym byłoby określenie stawki opłaty targowej „od innych form sprzedaży” czy „pozostałych form sprzedaży”, co doprecyzuje i zamknie katalog sposobów/form dokonywania sprzedaży.

Ponadto, Kolegium Izby zauważa, że w ww. tabeli określonej w załączniku do badanej uchwały, Rada Miejska w Szydłowcu, różnicując stawki opłaty targowej od powierzchni miejsca handlowego, nie wskazała dwustronnie zamkniętego przedziału powierzchni sprzedaży, co powoduje brak stawki opłaty dla powierzchni:

- do 2 m<sup>2</sup>,
- powyżej 8 m<sup>2</sup> do 9 m<sup>2</sup>,
- powyżej 13 m<sup>2</sup> do 14 m<sup>2</sup> oraz
- powyżej 20 m<sup>2</sup> do 21 m<sup>2</sup> włącznie.

Zdaniem Kolegium Izby, Rada Miejska w Szydłowcu - poprzez brak doprecyzowania w badanej uchwale katalogu sposobów/form dokonywania sprzedaży - w sposób istotny naruszyła zasadę kompletności, wynikającą z art. 15 ust. 1 w związku z art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a brak precyzyjnego określenia powierzchni miejsca handlowego może powodować trudności przy stosowaniu stawek opłaty targowej. Należy podkreślić, że badana uchwała stanowi akt prawa miejscowego. Jej uregulowania powinny być – zgodnie z ugruntowaną linią orzeczniczą - na tyle precyzyjne i czytelne, aby nie powstawały wątpliwości interpretacyjne i aby adresaci uchwały oraz organy ją stosujące, nie mieli wątpliwości, co do zapisów w niej zawartych (tak: wyrok NSA z dnia 6 czerwca 1995 r. SA/Gd 2949/94).

Z przepisów § 6 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” wynika, że przepisy aktów normatywnych redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy. Badana uchwała stanowi akt prawa miejscowego, zatem jej uregulowania winny być formułowane w sposób wyczerpujący, czytelny i zrozumiały dla przeciętnego adresata oraz w sposób niebudzący wątpliwości interpretacyjnych; używanie zwrotów niedookreślonych jest niedopuszczalne. Jak podkreślił WSA w Opolu w wyroku z dnia 25 marca 2009 r. (I SA/Op 37/09), przepis prawa miejscowego musi być sformułowany w sposób precyzyjny i czytelny, tak by wynikało z niego, kto, w jakich okolicznościach i jak powinien się zachować, żeby osiągnąć skutek wynikający z tego przepisu.

W tym stanie faktycznym i prawnym Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowiło, jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski

RADCA PRAWNY

Aneta Chmielowiec  
LB-2106