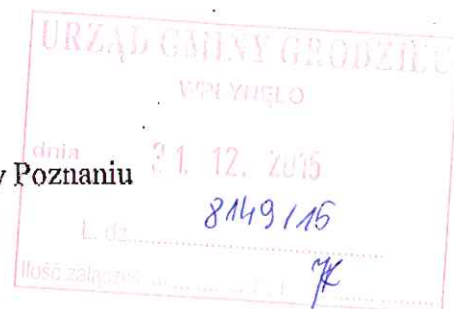




Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 oraz art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

- I. Stwierdza nieważność uchwały Nr XIII/82/2015 Rady Gminy Grodziec z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej, zarządzenia poboru opłaty targowej w formie inkasa oraz określenia inkasenta w części obejmującej postanowienie § 3 ust. 3-4 w brzmieniu

- „3. Dystrybucją druków zajmować się będzie Urząd Gminy Grodziec”.

- „4. Opłata targowa stanowi dochód budżetu Gminy i podlegać będzie rozliczeniu bezpośrednio po zakończeniu dnia targowego, a odnośnie innych dni niż dzień targowy – do godziny 15.00 tego dnia.”,

z powodu sprzeczności z przepisem art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.) oraz art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).

- II. Stwierdza, że uchwała Nr XIII/82/2015 Rady Gminy Grodziec z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej, zarządzenia poboru opłaty targowej w formie inkasa oraz określenia inkasentów została podjęta z naruszeniem przepisu art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych z uwagi na zaniechanie ustalenia terminu płatności opłaty targowej.

- III. Uznaje, że naruszenie prawa wymienione w pkt II ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 02 grudnia 2015 r. Rada Gminy Grodziec powołując się na przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1, art. 41 ust. 1 i art. 42 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz przepisy art. 15 ust. 1 i art. 19 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, wprowadziła od

1 stycznia 2016 roku na terenie Gminy opłatę targową oraz ustaliła stawki tej opłaty, zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa, wyznaczyła na inkasenta opłaty Urząd Gminy Grodziec.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do uchwały Nr XIII/82/2015 Rady Gminy Grodziec z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej, zarządzenia poboru opłaty targowej w formie inkasa oraz określenia inkasentów, z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 29 grudnia 2015 r.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 29 grudnia 2015 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa. Stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do 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 opłaty targowej została uregulowana w art. 19 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Korzystając z wymienionej delegacji ustawowej Rada Gminy Grodziec w dniu 26 listopada 2015 r. podjęła uchwałę Nr XIII/82/2015 w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej, zarządzenia poboru opłaty targowej w formie inkasa oraz określenia inkasentów.

W postanowieniu § 3 (ust. 1-4) uchwały Rada zamieściła postanowienia o treści:

- 1. Zarządza się pobór opłaty targowej na terenie Gminy Grodziec w drodze inkasa. Inkasentem opłaty targowej jest Urząd Gminy Grodziec.*
- 2. Opłata targowa pobierana będzie na podstawie druków ścisłego zarachowania.*
- 3. Dystrybucją druków zajmować się będzie Urząd Gminy Grodziec.*
- 4. Opłata targowa stanowi dochód budżetu Gminy i podlegać będzie rozliczeniu bezpośrednio po zakończeniu dnia targowego, a odnośnie innych dni niż dzień targowy – do godziny 15.00 tego dnia.*

Kolegium Izby zauważa, że stosownie do przepisu art. 19 pkt 1 ww. ustawy: *rada gminy w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie*. Natomiast stosownie do pkt 2 zawartego w tym artykule, *rada gminy w drodze uchwały może zarządzić pobór opłaty w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso*. Zatem brak podstaw do zamieszczania w uchwale regulacji wyszczególnionych w § 3 ust. 3-4.

Ponadto postanowienie § 3 ust. 4 narusza przepis art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi iż *„Terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy”*.

Z unormowania tego wynika zatem, że:

1. co do zasady terminem wpłaty podatku pobranego przez inkasenta jest dzień następujący po ostatnim dniu terminu ustawowego,
2. do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego należy ewentualnie ustalenie późniejszego terminu wpłaty.

W związku z powyższym określenie przez organ stanowiący terminu płatności pobranej przez inkasentów opłaty targowej w dniu pobrania lub w następnym dniu roboczym po upływie terminu płatności podatku lub jego raty pozostaje w sprzeczności z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, gdyż nie jest to termin późniejszy od określonego tym przepisem.

W ocenie Kolegium Izby powyższe naruszenie przepisów prawa ma charakter istotny. Zatem Kolegium Izby postanowiło o nieważności postanowień § 3 ust. 3 i 4 badanej uchwały.

Dodatkowo należy stwierdzić, iż stosownie do przepisu art. 19 pkt 1 ww. 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*. Zatem wymieniony przepis stanowi podstawę prawną do ustalenia terminu płatności opłaty targowej.

W myśl przepisu art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach. Konieczność zapłaty opłaty targowej powstaje, gdy obowiązek podatkowy (daninowy) skonkretyzuje się i przekształci w zobowiązanie podatkowe (daninowe), a to następuje każdego dnia, w którym dokonywana jest sprzedaż na targowisku. Zatem obowiązek uiszczenia opłaty targowej powstaje w każdym dniu, w którym podmiot dokonuje czynności sprzedaży na targowisku.

Organ stanowiący gminy ustawowo zobowiązany jest do ustalenia terminu płatności, przy czym termin ten nie może być wcześniejszy niż dzień dokonywania sprzedaży, w którym powstaje obowiązek podatkowy (daninowy). W niniejszej uchwale Rada Gminy zaniechała określenia terminu płatności opłaty targowej. Nieustalenie w uchwale terminu płatności opłaty targowej skutkuje tym, że nie może powstać zaległość podatkowa, a osoba zobowiązana do uiszczenia tej opłaty może skutecznie uchylać się od wnoszenia opłaty wskazując na to, że zapłaci to świadczenie później w bliżej nieokreślonym terminie.

Stosownie do przepisu art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa zaległością podatkową (daninową) jest podatek (opłata lokalna) niezapłacony w terminie płatności, a w myśl art. 53 ust. 1 tej ustawy od zaległości podatkowych, naliczane są odsetki za zwłokę.

Zaniechanie określenia terminu płatności opłaty targowej uniemożliwia nie tylko określenia dnia, od którego powstaje zaległość w opłacaniu tej daniny publicznej, ale również wykonanie obowiązku naliczenia odsetek za zwłokę, ich zaksięgowania, a następnie wykazania w sprawozdawczości budżetowej. Obowiązek naliczenia odsetek wynika z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), który stanowi, iż: *odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.*

W tych okolicznościach należy stwierdzić, że przedmiotowa uchwała nie wypełnia w całości delegacji ustawowej określonej w art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, bowiem nie określa terminu płatności opłaty targowej. W ocenie Kolegium przedmiotowe naruszenie prawa ma charakter nieistotny.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby orzekło 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 doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.