

Uchwała Nr 10.148.2023
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 12 kwietnia 2023 r.

w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr 1302/LXVII/2023 Rady Miejskiej w Piasecznie z dnia 15 marca 2023 r., cyt. „w sprawie zmiany uchwały NR 1243/LXII/2022 Rady Miejskiej W Piasecznie z dnia 14 grudnia 2022r. w sprawie opłaty targowej obowiązującej na terenie Gminy Piaseczno”.

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 uchwały Nr 1302/LXVII/2023 Rady Miejskiej w Piasecznie z dnia 15 marca 2023 r., cyt. „w sprawie zmiany uchwały NR 1243/LXII/2022 Rady Miejskiej W Piasecznie z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie opłaty targowej obowiązującej na terenie Gminy Piaseczno”, z powodu istotnego naruszenia art. 15 ust. 1 i art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) w związku z art. 2 i art. 32 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 2

Na niniejszą uchwałę służy Gminie Piaseczno skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Uzasadnienie

W dniu 20 marca 2023 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr 1302/LXVII/2023 Rady Miejskiej w Piasecznie z dnia 15 marca 2023 r., cyt. „w sprawie zmiany Uchwały NR 1243/LXII/2022 Rady Miejskiej W Piasecznie z dnia 14 grudnia 2022r. w sprawie opłaty targowej obowiązującej na terenie Gminy Piaseczno”.

Zgodnie z 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 badanej uchwały Rada Miejska w Piasecznie postanowiła, cyt. „W Uchwale Rady Miejskiej Nr 1243/LXII/2022 Rady Miejskiej W Piasecznie z dnia 14 grudnia 2022r. w sprawie opłaty targowej obowiązującej na terenie Gminy Piaseczno (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2022r. poz. 14116) wprowadza się następujące zmiany:

W § 2 ust 2 dodaje się punkt 4 o następującej treści:

4) dokonywanej bezpośrednio przed punktem handlowym zlokalizowanym w budynku, jeśli ta sprzedaż dokonywana jest przez podmiot mający punkt sprzedaży zlokalizowany w tym budynku wynosi – 1,00 zł”.

Ustalając stawkę opłaty targowej dla sprzedaży dokonywanej bezpośrednio przed punktem handlowym zlokalizowanym w budynku, jeśli ta sprzedaż dokonywana jest przez podmiot mający punkt sprzedaży zlokalizowany w tym budynku, Rada Miejska w Piasecznie wyróżniła określoną kategorię podmiotów, którym ustalono preferencyjną stawkę opłaty targowej w wysokości 1,00 zł. Tym samym Rada Miejska w Piasecznie wprowadziła ograniczenie podmiotowe, godzące w zasadę równości.

Zdaniem Kolegium Izby brzmienie art. 19 pkt 3 w związku z art. 15 i art. 16 oraz art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dopuszcza różnicowanie wysokości opłaty targowej (w granicach stawki maksymalnej) tylko ze względu na rodzaj przedmiotu opodatkowania, co znajduje

odzwierciedlenie w ugruntowanej linii orzecniczej sądów administracyjnych (por. wyrok NSA z dnia 27 lipca 2017 r. II FSK 1235/17).

Zatem gmina może różnicować stawki ww. opłat jedynie w zakresie przedmiotowym. Zakres ten zaś, w zależności od rodzaju opłaty, może przybierać różne formy, charakterystyczne dla danego typu opłaty. Rada gminy nie ma prawnych możliwości różnicowania ww. opłat w zakresie podmiotowym.

Art. 32 Konstytucji RP ustanawia zasadę równości, oznaczającą prawo do równego traktowania podmiotów przez władze publiczne, której to zasady władze muszą przestrzegać. Określenie preferencyjnej stawki opłaty targowej wobec pewnej grupy podmiotów świadczy o nierównym traktowaniu.

W takich samych sytuacjach prawno - podatkowych podatnicy powinni ponosić ciężary z tytułu podatku w takiej samej wysokości, natomiast postanowienie § 1 badanej uchwały stwarza korzystniejszą sytuację dla podmiotów mających punkt sprzedaży zlokalizowany w budynku, przed którym prowadzona jest sprzedaż i którym to podmiotom ustalono niższą stawkę za te same czynności podlegające opodatkowaniu.

Tym samym zapis § 1 badanej uchwały w sposób nieuprawniony prowadzi do zróżnicowania sytuacji prawnej podatników, a w konsekwencji do naruszenia zasady sprawiedliwości społecznej wyrażonej w art. 2 Konstytucji RP, zgodnie z którym Rzeczpospolita Polska jest demokratycznym państwem prawnym, urzeczywistniającym zasady sprawiedliwości społecznej, a także do naruszenia zasady równości wobec prawa zawartej w art. 32 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, w myśl którego wszyscy są wobec prawa równi, wszyscy mają prawo do równego traktowania przez władze publiczne. Ustanowienie przez Radę Miejską w Piasecznie stawki opłaty targowej w sposób określony w badanej uchwale - w świetle powyższych rozważań - stanowi istotne naruszenie art. 15 ust. 1 i art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 2 i art. 32 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

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

Przewodniczący


Wojciech Tarnowski

RAĐCA PRAWNY


Aneta Chmielowiec
LB-2106