

Uchwała Nr 29/1547/2023  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 19 grudnia 2023 r.

Na podstawie 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

§ 2 pkt 3 uchwały Nr LXI/480/23 Rady Miasta i Gminy Czarniejewo z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, określenia wysokości opłaty targowej na 2024 rok i sposobu jej poboru, z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu uchwały.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 4 grudnia 2023 r. Rada Miasta i Gminy powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 15 ust. 1, art. 19 pkt 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – wprowadziła opłatę targową na terenie Gminy Czarniejewo oraz określiła wysokości dziennych stawek opłaty targowej.

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 o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr LXI/480/23 Rady Miasta i Gminy Czarniejewo z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, określenia wysokości opłaty targowej na 2024 rok i sposobu jej poboru, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 19 grudnia 2023 r.

W odpowiedzi na wszczęcie postępowania, pismem z dnia 14 grudnia 2023 r., Burmistrz Miasta i Gminy Czarniejewo przedstawił powody objęcia opłatą targową sprzedaży przy prowadzeniu małej gastronomii oraz wniósł o umorzenie wszczętego postępowania.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z treścią uchwały oraz wyjaśnieniami Burmistrza, ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do postanowień wynikających z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, w granicach określonych w odrębnych ustawach. Właściwość rad gmin odnośnie stanowienia w sprawach podatków i opłat lokalnych została uregulowana w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70). Na podstawie art. 15 tej ustawy, rady gmin wprowadza opłatę targową.

Wypełniając ustawowy obowiązek Rada Miasta i Gminy Czarniejewo w § 1 wprowadziła na terenie Miasta i Gminy Czarniejewo opłatę targową.

W postanowieniu § 2 pkt 3 Rada określiłaienne stawki opłaty targowej od sprzedaży przy prowadzeniu małej gastronomii:

- z autobusu, przyczepy, samochodu – 40 zł
- pozostałe formy małej gastronomii – 30 zł.

Zgodnie z przepisem art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach”.

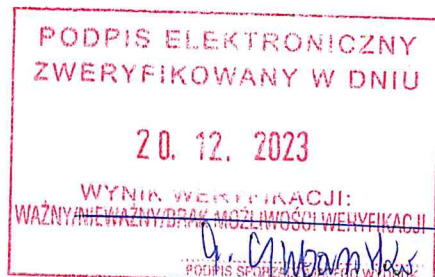
W zakresie poboru opłaty targowej od czynności sprzedaży wypowiedziało się Ministerstwo Finansów. W piśmie Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z 17 kwietnia 2014 r. (znak PL/LS/838/1/MGS/14/RD-37635) stwierdzono m.in., że „opłacie nie podlegają podmioty, które na targowisku nie dokonują sprzedaży, lecz świadczą wyłącznie usługi. Co prawda, usługi

gastronomiczne w swoim zakresie obejmują także zawieranie umów sprzedaży, gdyż sprzedawca ostatecznie przenosi na nabywcę własność posiłku i mu ten posiłek wydaje, a nabywca odbiera posiłek i płaci cenę. Jednak usługa gastronomiczna zawiera w sobie także przygotowanie posiłku i jego podanie. Usługa gastronomiczna jest zatem pojęciem zakresowo szerszym od sprzedaży i składa się z wielu czynności, w skład których wchodzi także sprzedaż. Podmioty świadczące wyłącznie usługi gastronomiczne nie podlegają opłacie”.

Powyższe stanowisko znalazło również odzwierciedlenie w orzecznictwie sądów administracyjnych. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z dnia 16 października 2020 r., (sygn. akt I SA/Po 355/20) wskazał, że „przy ustalaniu znaczenia terminu "dokonywanie sprzedaży" nie jest istotne, czy dana osoba lub jednostka sprzedała oferowany towar, czy też żadna transakcja nie została sfinalizowana. Sama gotowość dokonywania sprzedaży, która przejawia się m. in. zajęciem miejsca na targowisku i wyeksponowaniem towaru, jest wystarczającą przesłanką do poboru opłaty targowej przez inkasenta. Obowiązek uiszczenia opłaty targowej nie dotyczy natomiast świadczenia usług, stąd kluczowe jest wskazanie kryteriów pozwalających na ustalenie, czy mamy do czynienia z dokonywaniem sprzedaży czy ze świadczeniem usług. (...) Usługi gastronomiczne w swoim zakresie obejmują także zawieranie umów sprzedaży, gdyż sprzedawca ostatecznie przenosi na nabywcę własność posiłku i mu ten posiłek wydaje, a nabywca odbiera posiłek i płaci cenę. Jednak usługa gastronomiczna zawiera w sobie także przygotowanie posiłku i jego podanie. Innymi słowy usługa gastronomiczna jest pojęciem zakresowo szerszym od sprzedaży i składa się z wielu czynności, w skład których wchodzi także sprzedaż. W konsekwencji, takie świadczenia złożone należy w całości traktować jako realizowane w wykonaniu umowy usługi gastronomicznej, a więc nie podlegającej obowiązkowi uiszczenia opłaty targowej. Właściwości (natura) dokonywanej czynności prawnej w tym przypadku jakościowo wykraczają poza pojęcie umowy sprzedaży” (por. wyrok WSA w Gliwicach z 1 marca 2018 r., sygn. akt I SA/Gl 932/17; wyroki WSA z Szczecinie z 13 grudnia 2018 r., sygn. akt: I SA/Sz 702/18 i I SA/Sz 698/18; wyrok NSA z 5 czerwca 2019 r., sygn. akt II FSK 1959/17).

Wobec powyższego Kolegium stwierdza, że postanowienie § 2 pkt 3 uchwały zostało ustalone z istotnym naruszeniem art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i orzekło nieważność tych postanowień.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło 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, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.