

**Uchwała Nr XVII/49/2020**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 czerwca 2020 r.**

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr XXII/56/2020 Rady Miasta Włocławek z dnia 19 maja 2020 r. w sprawie przedłużenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości wskazanym przedsiębiorcom, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 15q ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

**uchwala, co następuje:**

stwierdza nieważność uchwały Nr XXII/56/2020 Rady Miasta Włocławek z dnia 19 maja 2020 r. w sprawie przedłużenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości wskazanym przedsiębiorcom, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 w części dotyczącej postanowienia:

- § 1 ust. 1 uchwały w zakresie słów: „z zastrzeżeniem że nie posiadają zaległości w podatku od nieruchomości na dzień 29 lutego 2020 r.”,
- § 3 uchwały.

**Uzasadnienie**

Rada Miasta Włocławek w dniu 19 maja 2020 r. podjęła uchwałę w sprawie przedłużenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości wskazanym przedsiębiorcom, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 26 maja 2020 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na niejawnym posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 24 czerwca 2020 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Mając na uwadze treść art. 15zxx ust. 1 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568), w związku treścią § 4 zarządzenia Nr 4/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 2 kwietnia 2020 r. w sprawie obradowania w zdalnym trybie Kolegium i Składów Orzekających

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Prezydent Miasta Włocławek - Pan Marek Wojtkowski oraz Przewodniczący Rady Miasta Włocławek - Pan Stanisław Wawrzonkoski, pismami z dnia 10 czerwca 2020 r. znak RIO-KA-4010-17-2/2020 oraz RIO-KA-4010-16-7-2-1/2020 zostali zawiadomieni o terminie posiedzenia Kolegium oraz poinstruowani o przysługującym prawie do złożenia pisemnych wyjaśnień w przedmiotowej sprawie w terminie do dnia 19 czerwca 2020 r.

Przedmiotową uchwałą Rada Miasta Włocławek postanowiła przedłużyć do dnia 30 września 2020 r. termin płatności rat podatku od nieruchomości płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r., przedsiębiorcom, będącym podatnikami podatku od nieruchomości, których płynność finansowa uległa pogorszeniu o co najmniej 30% w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, z zastrzeżeniem, że nie posiadają zaległości w podatku od nieruchomości na dzień 29 lutego 2020 r. Pomoc ma dotyczyć przedsiębiorców, u których nastąpił spadek sprzedaży towarów lub usług, w ujęciu ilościowym lub wartościowym o nie mniej niż o 30% obliczony jako stosunek łącznych przychodów w ciągu dowolnie wskazanych 2 kolejnych miesięcy, przypadających w okresie od dnia 1 marca 2020 r., do łącznych przychodów z analogicznych 2 kolejnych miesięcy roku poprzedniego lub w przypadku nowo rozpoczętej działalności z miesiącem poprzednim. Pomoc może zostać przyznana przedsiębiorcom, którzy nie znajdowali się w trudnej sytuacji (w rozumieniu art. 2 pkt 18 rozporządzenia Komisji Unii Europejskiej nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu, Dz.U.UE.L.2014.187.1 z dnia 26 czerwca 2014 r.) w dniu 31 grudnia 2019 r., a którzy później napotkali trudności lub znaleźli się w trudnej sytuacji z powodu epidemii COVID-19.

Ponadto w § 3 uchwały postanowiono, że „Przedsiębiorca traci prawo do pomocy wynikającej z niniejszej uchwały za cały okres, w którym korzystał z pomocy, w przypadku złożenia niezgodnego ze stanem faktycznym i prawnym dokumentu wymienionego w § 2”.

Pismem Nr FN.1710.9.2020 z dnia 15 czerwca 2020 r. Prezydent Miasta Włocławek złożył wyjaśnienia, w których m.in. wskazał, cyt.: „Regulacje art. 15p i art. 15q ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.) pozwalają gminie na podejmowanie, zgodnie z własną polityką finansową dostosowaną do lokalnej sytuacji, decyzji o zastosowaniu i zakresie wsparcia wobec przedsiębiorców. Przedmiotowa pomoc miała dotyczyć wybranej grupy przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Wprowadzenie do wskazanych w ww. piśmie uchwał zapisu, iż zwolnienie z podatku od nieruchomości oraz przedłużenie terminu płatności rat podatku od nieruchomości dotyczy podatników, którzy na dzień 29 lutego 2020 r. nie posiadali zaległości podatkowych miało na celu udzielenie pomocy tym przedsiębiorcom, którzy regularnie wywiązują się ze swoich zobowiązań podatkowych, a których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Warunek powyższy, w ocenie składającego wyjaśnienie znajduje podstawę w przyznanych gminom kompetencjach do wskazania grupy przedsiębiorców, jakiej gmina może udzielić stosownego wsparcia. Warto podkreślić, że powołana na wstępie ustawa nie precyzuje, jakimi kryteriami gmina ma się posługiwać przy ich wyodrębnianiu. Powyższy przepis miał stanowić kryterium wyodrębnienia

*przedsiębiorców spośród tych, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19. Rada Miasta Włocławek mając na uwadze potrzebę zapewnienia dochodów własnych (w tym podatkowych) na odpowiednim poziomie w budżecie miasta, dostosowała zakres wsparcia do sytuacji finansowej miasta.*

*W ocenie Gminy Miasto Włocławek uogólnienie zapisów ustawowych daje uprawnienie do uznaniowego zastosowania ulg przyjętych w powołanych uchwałach."*

Rozpatrując sprawę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wskazuje, iż ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.) nie uzależnia udzielenia pomocy publicznej polegającej na przedłużeniu terminu płatności rat podatku od nieruchomości od spełnienia przez przedsiębiorcę warunków wynikających z treści powyższego paragrafu § 1 ust. 1 uchwały. Zdaniem Kolegium Izby wprowadzony przez Radę Miasta Włocławek zapis wykluczający z możliwości skorzystania z przedłużenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r. przez podmioty, które na dzień 29 lutego 2020 r. posiadały zaległości w podatku od nieruchomości wykracza poza stanowiący podstawę prawną podjęcia badanej uchwały przepis art. 15q ww. ustawy. Zgodnie bowiem z tym przepisem rada gminy może przedłużyć, w drodze uchwały, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, terminy płatności rat podatku od nieruchomości, płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r., nie dłużej niż do dnia 30 września 2020 r. W ocenie Kolegium Izby, skoro Rada Miasta Włocławek na podstawie art. 15q ww. ustawy zdecydowała się przedłużyć, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, terminy płatności rat podatku od nieruchomości, to nie może uzależniać prawa do otrzymania tego przedłużenia od dodatkowych warunków, niezwiązanych ze skutkami społeczno-gospodarczymi pandemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2. Ustawa pozostawia bowiem Radzie decyzję w zakresie określenia grup przedsiębiorców, którzy będą mogli skorzystać z tej pomocy, a jedynym kryterium jest to, aby byli to przedsiębiorcy, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji z powodu COVID-19. W związku z powyższym z prawa otrzymania przedłużenia terminu płatności rat podatku nie można wykluczać przedsiębiorców posiadających na dzień 29 lutego 2020 r. zaległości w podatku od nieruchomości, gdyż w przypadku tych przedsiębiorców również może dojść do pogorszenia płynności finansowej w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji z powodu COVID-19.

Ponadto regulacje zawarte w § 3 ww. uchwały w zakresie słów „Przedsiębiorca traci prawo do pomocy wynikającej z niniejszej uchwały za cały okres, w którym korzystał z pomocy, w przypadku złożenia niezgodnego ze stanem faktycznym i prawnym dokumentu wymienionego w § 2”, w ocenie Kolegium wykraczają poza delegację ustawową zawartą w art. 15q ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i w związku z czym pozostają w sprzeczności z ww. przepisem i art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), który jednoznacznie określa, że stanowienie prawa miejscowego następuje nie tylko na podstawie, lecz także w granicach

upoważnień ustawowych. Zagadnienia związane z utratą prawa do skorzystania z przedmiotowej pomocy regulują przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. O zaistnieniu podstaw do stwierdzenia nieprawidłowości, w tym zakresie rozstrzygać będzie każdorazowo organ podatkowy, na skutek przeprowadzanej kontroli podatkowej.

Stwierdzone przez Kolegium Izby naruszenia prawa mają charakter istotny, w związku z czym zapisy te muszą zostać wyeliminowane z obrotu prawnego. Mając powyższe na uwadze, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy postanowiło jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Kolegium  
Daniel Jurewicz