

Uchwała Nr 205/2020
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z dnia 19 maja 2020 r.

w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego wobec części uchwały Rady Miasta Tomaszów Lubelski.

Na podstawie art. 61 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 256 z późn. zm.), art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje:

wszczyna się postępowanie nadzorcze w celu stwierdzenia nieważności uchwały Nr XVIII/206/2020 Rady Miasta Tomaszów Lubelski z dnia 8 maja 2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości wskazanych grup przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 (wirusa SARS-CoV-2), w zakresie zapisów:

- § 3 uchwały o treści „Zwolnienie, o którym mowa w § 1 dotyczy również właścicieli nieruchomości wynajmujących nieruchomości przedsiębiorcom spełniającym warunki określone w § 2”,
- § 5 lit. c uchwały w zakresie wyrazów „a w przypadku nieruchomości wynajmowanych na prowadzenie działalności dodatkowo informacja najemcy stanowiąca załącznik nr 2 do niniejszej uchwały”,
- załącznika nr 1 do uchwały w zakresie zapisu „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywej informacji oraz podanie nieprawdziwych danych”,
- załącznika nr 2 do uchwały „Informacja najemcy o prowadzonej działalności gospodarczej”,

z powodu naruszenia art. 15p ust. 1 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.).

U z a s a d n i e n i e

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, po zbadaniu doręczonej 6 maja br. uchwały Rady Miasta Tomaszów Lubelski, o której mowa w sentencji, stwierdziło, że została ona podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Badaną uchwałą Rada Miasta wprowadziła zwolnienie z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców ponoszących negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

W § 1 uchwały Rada zwolniła z podatku od nieruchomości przedsiębiorców w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r. p. 1292 z późn. zm.). Jednocześnie w § 3 uchwały wskazano, że „Zwolnienie, o którym mowa w § 1 dotyczy również właścicieli nieruchomości wynajmujących nieruchomości przedsiębiorcom spełniającym warunki określone w § 2”. W § 5 uchwały Rada wymieniła warunki uzyskania zwolnienia, w tym w lit. c tego przepisu wskazała: „a w przypadku nieruchomości wynajmowanych na prowadzenie działalności dodatkowo informacja najemcy stanowiąca załącznik nr 2 do niniejszej uchwały”. Analogiczną możliwość przewidziała w załączniku nr 2 do uchwały „Informacja najemcy o prowadzeniu działalności gospodarczej”. Tak sformułowane zapisy naruszają przepis art. 15p ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Zgodnie z tym przepisem rada gminy może wprowadzić, w drodze uchwały, za część roku 2020, zwolnienia z podatku od nieruchomości: gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19. W ocenie Kolegium RIO ze zwolnienia korzystać mogą zatem tylko podmioty wskazane w tym przepisie, czyli przedsiębiorcy którzy są jednocześnie podatnikami podatku od nieruchomości. Nie jest w związku z tym możliwa taka interpretacja przepisu, która dopuszczałaby, aby zwolnienie mogło zostać wprowadzone dla podmiotów wydzierzawiających swoje nieruchomości przedsiębiorcom na prowadzenie działalności gospodarczej. W takim przypadku nie są oni bowiem podmiotami określonymi w ustawie, tj. przedsiębiorcami, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z COVID-19. Tym samym wprowadzenie zwolnienia z podatku od nieruchomości dla właścicieli nieruchomości wynajmujących nieruchomości przedsiębiorcom wykracza poza zakres przytoczonej powyżej delegacji.

W załączniku nr 1 do uchwały – *Informacja o prowadzonej działalności gospodarczej* i w kwestionowanym wyżej w całości załączniku nr 2 do uchwały - *Informacja najemcy o prowadzonej działalności gospodarczej* wprowadzono wymóg złożenia następującego oświadczenia: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywej informacji oraz podanie nieprawdziwych danych”. W ocenie Kolegium RIO zapisy takie nie znajdują podstaw w delegacji ustawowej z art. 15p ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Również inne przepisy tej ustawy nie przewidują odpowiedzialności karnej w zakresie złożenia fałszywej informacji oraz podania nieprawdziwych danych dotyczących spełnienia kryteriów do zwolnienia z podatku od nieruchomości. Brak jest zatem podstaw do regulowania odpowiedzialności karnej w drodze uchwały, tym samym przyjęte przez Radę zapisy wykraczają poza zakres delegacyjny ww. art. 15p ust. 1. Przywołana przez Radę odpowiedzialność karna z art. 233 Kodeksu karnego może wystąpić wyłącznie po spełnieniu

przesłanek tej odpowiedzialności, a więc w sytuacji gdy postępowanie prowadzone jest na podstawie ustawy albo gdy z ustawy wynika wprost możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej. Zaznaczyć jednocześnie należy, że dopiero w przypadku prowadzenia postępowania podatkowego w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy posiada kompetencję do odbierania oświadczeń złożonych pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, która wynika z przepisów tej ustawy (art. 180 § 2).

Kolegium wskazuje ponadto, że zwolnienie z podatku od nieruchomości jest preferencją podatkową stosowaną z mocy prawa, której skutki wykraczają poza datę 31 grudnia 2020 r. W związku z powyższym stosowanie tej uchwały nie powinno być ograniczone tylko do 31 grudnia 2020 r. Weryfikacja spełnienia kryteriów skorzystania z tej ulgi w spłacie (dokonywana również za pomocą oświadczeń określonych przez organ stanowiący w uchwale) jest prowadzona w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa i w tym zakresie zbędne jest regulowanie prawa do kontroli (§ 6 uchwały), gdyż wynika ono z przywołanej Ordynacji.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie informuje, że w toku postępowania nadzorczego Rada Miasta Tomaszów Lubelski może, w terminie do 1 czerwca 2020 r., złożyć stosowne wyjaśnienia mające istotne znaczenie dla sprawy, jak również – uznając przytoczone wyżej racje prawne – dostosować kwestionowaną uchwałę do obowiązującego prawa.

2 czerwca 2020 r. o godz. 10:35 odbędzie się posiedzenie Kolegium RIO, na którym będzie rozpatrywana sprawa stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miasta Tomaszów Lubelski, o której mowa w sentencji. Na podstawie art. 15 zzz oraz art. 15 zzzj 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, posiedzenie to odbędzie się z wykorzystaniem środków porozumiewania się na odległość przy użyciu środków komunikacji elektronicznej (tryb zdalny). Informujemy, że upoważniony przedstawiciel Rady Miasta może wziąć udział w tym posiedzeniu, po uprzednim zgłoszeniu takiej gotowości. Kwestie techniczne związane z ewentualnym udostępnieniem możliwości wzięcia udziału w posiedzeniu Kolegium należy uzgodnić telefonicznie z pracownikiem Izby – p. Andrzejem Kowalskim (nr telefonu 665 602 468). Przebieg posiedzenia będzie utrwalany za pomocą urządzeń rejestrujących obraz i dźwięk.

Wykonanie uchwały powierza się prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Otrzymują:

1. Rada Miasta Tomaszów Lubelski,
2. Burmistrz Miasta Tomaszów Lubelski.