

**Uchwała Nr 237/2020**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie**  
**z dnia 16 czerwca 2020 r.**

w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego wobec części uchwały Rady Gminy Tarnawatka.

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 XIII/100/2020 Rady Gminy Tarnawatka z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku od nieruchomości, w zakresie zapisów:

- § 6 pkt 4 uchwały o treści „w przypadku nieruchomości wynajmowanych na prowadzenie działalności gospodarczej dodatkowo informacji najemcy stanowiącej załącznik nr 3 do uchwały”,
- załącznika nr 3 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 3 czerwca br. uchwały Rady Gminy Tarnawatka, o której mowa w sentencji, stwierdziło, że została ona podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Badaną uchwałą Rada Gminy 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 grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez przedsiębiorców w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r. p. 1292 z późn. zm.). W § 6 uchwały Rada wymieniła warunki uzyskania zwolnienia, w tym w pkt 4 tego przepisu wskazała: „w przypadku nieruchomości wynajmowanych na prowadzenie

działalności gospodarczej dodatkowo informacji najemcy stanowiącej załącznik nr 3 do uchwały”. Analogiczną możliwość przewidziała w załączniku nr 3 do uchwały „Informacja najemcy o prowadzeniu działalności gospodarczej”. Tak sformułowane zapisy sugerują, że z wprowadzonego zwolnienia mogą skorzystać podmioty wydzierżawiające swoje nieruchomości przedsiębiorcom na prowadzenie działalności gospodarczej, co narusza 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 wydzierżawiających 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.

Ponadto Kolegium wskazuje, że zwolnienia wprowadzane w drodze uchwały są zwolnieniami z mocy prawa, stosowanymi bez wniosku podatnika o ich udzielenie, wg złożonej przez podatnika deklaracji na podatek od nieruchomości albo informacji o nieruchomościach. Termin złożenia tych deklaracji określony jest w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych i ma on charakter instrukcyjny, dlatego też podobnie należy traktować termin złożenia tych deklaracji wskazany przez Radę w § 6 uchwały.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie informuje, że w toku postępowania nadzorczego Rada Gminy Tarnawatka może, w terminie do 25 czerwca 2020 r., złożyć stosowne wyjaśnienia mające istotne znaczenie dla sprawy, jak również – uznając przytoczone wyżej racje prawne – dostosować kwestionowaną uchwałę do obowiązującego prawa.

26 czerwca 2020 r. o godz. 10:10 odbędzie się posiedzenie Kolegium RIO, na którym będzie rozpatrywana sprawa stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Tarnawatka, o której mowa w sentencji. Na podstawie art. 15 zzz oraz art. 15 zzzii 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 Gminy 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 Gminy Tarnawatka,
2. Wójt Gminy Tarnawatka.