

## UCHWAŁA NR XIV.111.S.2020

### KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 3 czerwca 2020 r.

**w sprawie stwierdzenia nieistotnego naruszenia prawa w uchwałach Rady Gminy Kołbaskowo z dnia 15 maja 2020 r.: Nr XVIII/205/2020 w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości wskazanych przedsiębiorców, których wysokość przychodów uległa obniżeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID -19 oraz Nr XVIII/206/2020 w sprawie przedłużenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości wskazanym przedsiębiorcom, których wysokość przychodów uległa obniżeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19**

Na podstawie art. 91 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 11 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Stwierdza się, że uchwały Rady Gminy Kołbaskowo z dnia 15 maja 2020 r.:

- 1) Nr XVIII/205/2020 w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości wskazanych przedsiębiorców, których wysokość przychodów uległa obniżeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID -19;
- 2) Nr XVIII/206/2020 w sprawie przedłużenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości wskazanym przedsiębiorcom, których wysokość przychodów uległa obniżeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19
  - zostały wydane z nieistotnym naruszeniem przepisów art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **UZASADNIENIE**

Uchwały Rady Gminy Kołbaskowo z dnia 15 maja 2020 r.: Nr XVIII/205/2020 oraz Nr XVIII/206/2020 zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 21 maja 2020 r.

Kolegium Izby na posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2020 r. stwierdziło, iż ww. uchwały zostały podjęte z naruszeniem art. 5 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Na mocy uchwały Nr XVIII/205/2020 Rada Gminy Kołbaskowo postanowiła o zwolnieniu z części podatku od nieruchomości, za trzy miesiące kalendarzowe: kwiecień, maj i czerwiec 2020 r., wskazane w uchwale grupy przedsiębiorców. Podobnie, na mocy uchwały Nr XVIII/206/2020 przedsiębiorcom, których wysokość przychodów uległa obniżeniu o co najmniej 30% w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu stanu zagrożenia i stanu epidemii, przedłużono do 30 września 2020 r. terminy płatności rat podatku od nieruchomości płatnych w miesiącu kwiecień, maju i czerwcu 2020 r.

Na mocy § 8 uchwały Nr XVIII/205/2020 oraz § 7 uchwały Nr XVIII/206/2020, organ stanowiący nadał uchwałom termin wejścia w życie z dniem ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego. Z danych zawartych w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego wynika, że wskazane akty prawa miejscowego zostały ogłoszone w dniu 22 maja br., który to dzień należy uznać za dzień ich wejścia w życie przedmiotowych uchwał. Wskazać w tym miejscu należy, że zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, z późn. zm.) miesięczna rata podatku winna zostać wpłacona w terminie do 15 dnia danego miesiąca. Należy w tym miejscu zauważyć, że zgodnie z art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) podatek niezapłacony w terminie stanowi zaległość podatkową. Ustawodawca w drodze art. 15p oraz 15q ustawy z dnia 2 marca 2020 r. nie upoważnił organów stanowiących do stosowania ulg w spłacie zaległości podatkowych. Tym samym, z uwagi na nadany uchwałe termin wejścia w życie, ich zakres przedmiotowy nie powinien odnosić się do rat podatku należnego za miesiąc kwiecień. Wyjątkowo, zgodnie z interpretacją Ministerstwa Finansów<sup>1</sup>, stosownie do art. 5 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) możliwe było nadanie uchwałom wstecznej mocy obowiązującej. Warunkiem zastosowania przywołanego powyżej przepisu, jest wyraźne jego wskazanie w podstawie prawnej uchwały, a także nadanie uchwałe, w sposób normatywny, w drodze konkretnego przepisu prawa, wstecznej mocy obowiązującej, czego w badanych uchwałach nie poczyniono. Rozciągając wówczas moc obowiązywania uchwały odnosiłaby się ona do należności podatkowych przypadających przed datą jej podjęcia.

Biorąc pod uwagę cel wydania badanych przepisów, jak również zamiar ustawodawcy oraz prawodawcy miejscowego, organ nadzoru doszedł do przekonania, iż celem i zamiarem Rady Gminy Kołbaskowo było de facto nadanie uchwałom wstecznej mocy obowiązującej i objęcie zakresem przedmiotowym rat podatku od nieruchomości również za miesiąc kwiecień 2020 r.

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Izby uznało, iż wskazana w niniejszym rozstrzygnięciu nieprawidłowość stanowi nieistotne naruszenie prawa, dlatego też – na podstawie art. 11 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – ograniczyło się do wskazania, że uchwały Rady Gminy Kołbaskowo z dnia 15 maja 2020 r.: Nr XVIII/205/2020 w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości wskazanych przedsiębiorców, których wysokość przychodów uległa obniżeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID -19 oraz Nr XVIII/206/2020 w sprawie przedłużenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości wskazanym przedsiębiorcom, których wysokość przychodów uległa obniżeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, podjęte zostały z naruszeniem przepisu art. 15p ust. 1 i 15q ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Niniejsze rozstrzygnięcie jest ostateczne.

---

<sup>1</sup> Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów z dnia 10 kwietnia 2020 r., znak: PS2.844.79.2020.