



UCHWAŁA NR 22/96/2020
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI
z dnia 5 czerwca 2020 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|--|--------------------------------|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk | 9/ Bogusław Wenus |
| 2/ Beata Kaczmarek | 10/Radosław Hrychorczuk |
| 3/ Roman Drozdowski | 11/ Paweł Dobrzyński |
| 4/ Iwona Kopczyńska | 12/ Zofia Dolewka |
| 5/ Anna Kaźmierczak | 13/ Krzysztof Kozik |
| 6/ Bogdan Łągwa | 14/ Tomasz Jan Karwicki |
| 7/ Łukasz Szczepanik | 15/ Anna Adamczewska |
| 8/ Agnieszka Kamyczek-Maszewska | |

po rozpoznaniu w dniu 5 czerwca 2020 roku uchwały nr XXIX/177/2020 Rady Miejskiej w Łęczycy z dnia 28 kwietnia 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości przedsiębiorcom będącym podatnikami podatku od nieruchomości na terenie Miasta Łęczycy, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 6 maja 2020 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 713) oraz art. 18 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 2137)

uchwała, co następuje:

z powodu naruszenia prawa, tj. art. 15q ustawy z dnia 2 marca 2020 roku 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 ze zm.), **stwierdza nieważność** uchwały nr XXIX/177/2020 Rady Miejskiej w Łęczycy z dnia 28 kwietnia 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości przedsiębiorcom będącym podatnikami podatku od nieruchomości na terenie Miasta Łęczycy, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, z uwagi na treść:

- § 1 i § 3 Uchwały, które nie wyznaczają w sposób jednoznaczny grup przedsiębiorców korzystających ze zwolnienia podatkowego;
- § 4 Uchwały, który, odsyłając do § 1, w sposób nieprecyzyjny wyznacza terminy składania oświadczeń;
- § 5 Uchwały, który zawiera odwołanie do sekcji 3.1 zamiast 3.9 Komunikatu Komisji Europejskiej Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w

kontekście trwającej epidemii COVID-19 (2020/C 91 I/01) (Dz. U. UE C z dnia 20.03.2020 r. z późniejszymi zmianami).

Uzasadnienie

Uchwała nr XXIX/177/2020 Rady Miejskiej w Łęczycy z dnia 28 kwietnia 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości przedsiębiorcom będącym podatnikami podatku od nieruchomości na terenie Miasta Łęczycy, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 6 maja 2020 roku, a zbadana została przez Kolegium Izby na posiedzeniu w dniu 5 czerwca 2020 roku.

W odpowiedzi na zawiadomienie o wszczęciu postępowania nadzorczego, Burmistrz Miasta Łęczycy w piśmie z dnia 2 czerwca 2020 rok (znak: BK.3021.6.2.2020) wskazał, że w § 1 Uchwały została wprost wyrażona ogólna zasada dotycząca pomocy przedsiębiorcom wiążąca przedłużenie terminu płatności rat podatku od nieruchomości z negatywnymi skutkami konsekwencji ekonomicznych spowodowanych COVID-19. Natomiast w treści § 3 Uchwały zostały wyłącznie skonkretyzowane grupy przedsiębiorców objętych pomocą. Podniósł ponadto, że dla organu stanowiącego bezspornym było, iż przedsiębiorcy na których nałożono całkowity zakaz prowadzenia działalności gospodarczej lub nałożono ograniczenie w prowadzeniu działalności gospodarczej spełniają przesłankę pogorszenia płynności finansowej wskutek utraty bieżących dochodów. Zdaniem Rady Miejskiej w Łęczycy należało wziąć pod uwagę grupę przedsiębiorców nie objętych ustawowymi zakazami i ograniczeniami, których płynność finansowa uległa pogorszeniu, gdyż ponieśli negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19. Z uwagi na powyższe organ stanowiący poprzez spójnik „lub” wyodrębnił również tę grupę przedsiębiorców. Na zakończenie wskazano, że muszą spełniać przesłanki wymienione w § 1 Uchwały, czyli pogorszenie płynności finansowej w związku z ponoszeniem negatywnych skutków ekonomicznych z powodu COVID-19. W zakresie terminów określonych w § 4 Uchwały jednostka samorządu przekazała, że przesunięcie terminów płatności możliwe jest wyłącznie przed ich upływem.

Zgodnie z art. 15q ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, 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.

Rada Miejska w Łęczycy zawarła w Uchwale poniższe postanowienia:

§ 1. Przedłuża się termin płatności rat podatku od nieruchomości płatnych w maju i czerwcu 2020 roku przedsiębiorcom, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19:

1) osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą - termin płatności raty podatku od nieruchomości płatnej do dnia 15 maja 2020 r. przedłuża się do dnia 30 września 2020 r.;

2) osobom prawnym, jednostkom organizacyjnym oraz spółkom niemającym osobowości prawnej – termin płatności rat podatku od nieruchomości płatnych do dnia: 15 maja 2020 r. i 15 czerwca 2020 r. przedłuża się do dnia 30 września 2020 r.

§ 2. Pomoc, o której mowa w § 1 dotyczy przedsiębiorców będących podatnikami podatku od nieruchomości, prowadzonych na terenie Miasta Łęczycza.

§ 3. Przedłużenie terminu płatności rat podatku od nieruchomości, o których mowa w § 1 przysługuje przedsiębiorcom, na których nałożono całkowity zakaz prowadzenia działalności gospodarczej, nałożono ograniczenie w prowadzeniu działalności gospodarczej lub których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

§ 4. Przedsiębiorca chcący skorzystać z przedłużenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości zobowiązany jest do złożenia oświadczenia o przynależności do danej grupy, o której mowa w § 3 niniejszej uchwały nie później niż w terminach określonych w § 1.

§ 5. Pomoc, o której mowa w niniejszej uchwale stanowi pomoc publiczną mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce państwa członkowskiego i jest udzielana zgodnie z pkt 3.1 Komunikatu Komisji Europejskiej: Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19.

W § 3 Uchwały, określano grupy przedsiębiorców, którym na mocy uchwały przedłużono termin płatności rat podatku od nieruchomości. W sposób pozytywny wskazano dwie grupy przedsiębiorców - na których nałożono całkowity zakaz prowadzenia działalności gospodarczej i na których nałożono ograniczenie w prowadzeniu działalności gospodarczej. W dalszej części przywołanego przepisu dodano sformułowanie „lub których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19”. W ocenie Kolegium, taka regulacja powoduje, że dwie grupy przedsiębiorców określone przed słowem „lub” mogą ale nie muszą spełniać ustawowej przesłanki pogorszenia płynności finansowej w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, aby skorzystać z przedłużonego terminu płatności rat podatku od nieruchomości. Powyższe pozostaje więc w sprzeczności z unormowaniem zawartym w art. 15q ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz § 1 Uchwały. Przywołane wcześniej stanowisko Miasta Łęczyczy wskazuje, że kwestionowane sformułowanie, miało na celu wyznaczenie, w sposób negatywny, pozostałych grup adresatów norm zawartych w uchwale, czyli wszystkich, którym płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, a którzy nie mieszczą się w dwóch grupach wyraźnie określonych. Przy powyższym należy podkreślić, że zgodnie z § 6 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2020 roku w sprawie „Zasad techniki

prawodawczej” przepisy ustawy redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy. W konsekwencji z uwagi na treść wyjaśnień złożonych przez Miasto Łęczyca Kolegium nie mogło ograniczyć się do stwierdzenia częściowej nieważności uchwały w zakresie słów „lub których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19”, bowiem wskazana wadliwa część przepisu miała na celu rozszerzenie kręgu podmiotów uprawnionych do skorzystania z przedłużonego terminu płatności rat podatku od nieruchomości. Kolegium nie mogło również stwierdzić nieważności całego § 3 Uchwały, co przy uwzględnieniu wyjaśnień Miasta Łęczyca nie wpłynęłoby na zakres podmiotów objętych pomocą na mocy Uchwały, ponieważ odniesienie do tegoż przepisu zostało zawarte w § 4 Uchwały. Przyjęta regulacja ma szczególne znaczenie na gruncie prawa podatkowego, pozwala na ustalenie podatników uprawnionych do skorzystania z przedłużonego terminu płatności wskazanych rat podatku. W związku z powyższym - zdaniem Kolegium Izby - z uwagi na sprzeczność § 3 Uchwały z art. 15q ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, koniecznym było stwierdzenie nieważności Uchwały.

Zgodnie z § 4 Uchwały przedsiębiorca chcący skorzystać z przedłużenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości zobowiązany jest do złożenia oświadczenia o przynależności do danej grupy, nie później niż w terminach określonych w § 1. Przepis, do którego odesłano zawiera kilka terminów – 15 maja, 15 czerwca oraz 30 września 2020 r. Przy powyższym należy podkreślić, że zgodnie z § 6 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2020 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” przepisy ustawy redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy. Kolegium nie podziela argumentacji przedstawionej przez Miasto Łęczyca i stwierdza, że Uchwała nie pozwala na ustalenie terminu składania oświadczenia, a tym samym wypełnienia obowiązku warunkującego uzyskanie przedłużenia terminu płatności, co w konsekwencji narusza art. 15q ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

W § 5 badanej uchwały Rada Miejska postanowiła, że pomoc, o której mowa w niniejszej uchwale, stanowi pomoc publiczną mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce państwa członkowskiego i jest udzielana zgodnie z pkt 3.1 Komunikatu Komisji Europejskiej Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zwraca uwagę, że przedmiotowa uchwała została podjęta w dniu 28 kwietnia 2020 roku, natomiast od dnia 3 kwietnia br. zaczęły obowiązywać zmiany w tymczasowych ramach środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19 wprowadzone Komunikatem Komisji Europejskiej Zmiany w tymczasowych ramach środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19 (2020/C 112 I/01) (Dz. U. UE C z dnia 4.04.2020 r.). We wskazanym komunikacie dodano sekcję 3.9 dotyczącą pomocy w formie odroczenia płatności podatku lub składek na ubezpieczenie społeczne. Sekcja ta przewiduje łagodniejsze warunki dopuszczalności pomocy w stosunku do sekcji przywołanej w § 5 Uchwały. W

związku z powyższym - zdaniem Kolegium Izby - postanowienie § 5 badanej uchwały odnośnie udzielania przez Miasto Łęczyca pomocy w postaci przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości zgodnie z sekcją 3.1 Komunikatu Komisji Europejskiej pozostaje w sprzeczności z art. 15q ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Ponadto Kolegium zwraca uwagę na użyte w § 2 Uchwały słowo „prowadzonych” i wskazuje na treść § 7 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2020 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” - zdania w ustawie redaguje się zgodnie z powszechnie przyjętymi regułami składni języka polskiego.

Mając powyższe na względzie, Kolegium Izby orzekło, jak w sentencji.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

**Przewodniczący Kolegium
Prezes RIO w Łodzi**

Ryszard Paweł Krawczyk