



Uchwała Nr 269/XV/2020

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

z dnia 30 czerwca 2020 r.

w sprawie uchwały Nr 92/XV/2020 Rady Gminy Kamienica Polska z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie przedłużenia grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, terminów płatności rat podatku od nieruchomości

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność uchwały Nr 92/XV/2020 Rady Gminy Kamienica Polska z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie przedłużenia grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, terminów płatności rat podatku od nieruchomości w części dotyczącej § 1 pkt.1 uchwały oraz załącznika Nr 1 pkt 6 do uchwały w zakresie słów : „maj 2020 r.” z powodu istotnego naruszenia 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 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r., poz. 374 z późn. zm.) w związku z art. 51 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900) oraz art. 6 ust. 7 i 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170) poprzez nieuprawnione przedłużenie terminu płatności zaległości podatkowej.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 18 czerwca 2020 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 252/XIV/2020 wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr 92/XV/2020 Rady Gminy Kamienica Polska z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie przedłużenia grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, terminów płatności rat podatku od nieruchomości.

Badanie nadzorcze przeprowadzono na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 30 czerwca 2020 r., o terminie którego powiadomiono organy Gminy, z pouczeniem że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

Podstawę rozstrzygnięcia Kolegium stanowi następujący stan faktyczny i prawny:

Badaną uchwałą Rada Gminy w Kamienicy Polskiej postanowiła w § 1 uchwały o przedłużeniu rat podatku od nieruchomości za miesiące :

- 1) maj 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.
- 2) czerwiec 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.

Przedłużenie terminu płatności, przysługuje przedsiębiorcom w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 roku – Prawo Przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

W § 5 uchwały Rada Gminy zobowiązała podatnika ubiegającego się o ulgę podatkową do złożenia m.in. załącznika nr 1 - Oświadczenia o spełnieniu kryteriów oraz zakresie korzystania z ulg, w którym w pkt. 6 wprowadzono zapis umożliwiający oznaczenie, wyboru okresu korzystania z przedłużenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości tj.: "maj 2020 r. , czerwiec 2020 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach badając przedmiotową uchwałę stwierdza, że podstawą prawną podjęcia przedmiotowej uchwały stanowił przepis 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 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r., poz. 374 z późn. zm.) upoważniający organ gminy do przedłużenia , w drodze uchwały, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, terminu płatności rat podatku od

nieruchomości, płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r., nie dłużej niż do dnia 30 września 2020 r.

Stosownie do przepisów art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170) podatek od nieruchomości od osób fizycznych będących przedsiębiorcami ustalony w drodze decyzji organu podatkowego płatny jest w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września, i 15 listopada roku podatkowego z zastrzeżeniem art. 11a ww. ustawy. Osoby prawne jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, posiadające status przedsiębiorcy płacą natomiast podatek obliczony w deklaracji składanej do organu podatkowego gminy w ratach miesięcznych, w terminie do 15 każdego miesiąca, a za styczeń do 31 stycznia – art. 6 ust. 9 pkt. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900) podatek niezapłacony w terminie stanowi zaległość podatkową, a zaległością podatkową jest także niezapłacona rata podatku - § 2 ww. ustawy.

Wprowadzone uchwałą z dnia 29 maja 2020 r. przez Radę Gminy Kamienica Polska przedłużenie płatności raty podatku od nieruchomości za miesiąc maj 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. nastąpiło po upływie płatności raty płatnej do dnia 15 maja 2020 r., która stanowiła zaległość podatkową w rozumieniu przepisów art. 51 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900). Przedłużenie terminu płatności po upływie tego terminu nie jest możliwe, w świetle przedstawionych przepisów prawa. Powyższe potwierdził również wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 12 lipca 2017 r. sygn. akt II FSK 1671/16. Z orzeczenia NSA wynika „że „odroczenie terminu do dokonania określonej czynności może odnosić się tylko do takiego terminu, który jeszcze nie upłynął”.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) postanowiło stwierdzić nieważność uchwały Nr 92/XV/2020 Rady Gminy Kamienica Polska z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie przedłużenia grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, terminów płatności rat podatku od nieruchomości, w części dotyczącej zapisów w § 1 pkt.1 uchwały, oraz załącznika Nr 1 pkt 6 w zakresie słów : „maj 2020 r.”, jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie trzydziestu dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej