



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

---

Warszawa, dnia 16 grudnia 2022 r.

Poz. 13925

### UCHWAŁA NR 9.85.2021 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W WARSZAWIE

z dnia 2 marca 2021 r.

**w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr XXV/390/2021 Rady Miasta Legionowo z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie Gminy Legionowo w 2021 roku gruntów, budynków i budowli zajętych na prowadzenie działalności przez organizacje pozarządowe, o których mowa w art. 3 ust. 2 oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) oraz 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Orzeka o nieważności § 2 uchwały Nr XXV/390/2021 Rady Miasta Legionowo z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie Gminy Legionowo w 2021 roku gruntów, budynków i budowli zajętych na prowadzenie działalności przez organizacje pozarządowe, o których mowa w art. 3 ust. 2 oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, z powodu istotnego naruszenia art. 15p ust. 2 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. poz. 1842 ze zm.) oraz § 135 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 283).

**§ 2.** Od niniejszej uchwały przysługuje Miastu Legionowo skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

#### Uzasadnienie

W dniu 1 lutego 2021 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr XXV/390/2021 Rady Miasta Legionowo z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie Gminy Legionowo w 2021 roku gruntów, budynków i budowli zajętych na prowadzenie działalności przez organizacje pozarządowe, o których mowa w art. 3 ust. 2 oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

**Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustaliło i zważyło, co następuje.**

Przedmiotową uchwałą Rada Miasta Legionowo wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego, których płynność finansowa uległa pogorszeniu, w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Nie budzi wątpliwości, że badana uchwała Rady Miasta Legionowo jest aktem prawa miejscowego, stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. W świetle art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), organy samorządu terytorialnego na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie ustanawiają akty prawa miejscowego, obowiązujące na obszarze działania tych organów.

W § 2 badanej uchwały Rada Miasta Legionowo wskazała, cyt.: „*W celu uzyskania zwolnienia na podstawie niniejszej uchwały podatnik ma obowiązek złożyć w terminie do 31 marca 2021 roku:*

- 1) *korektę deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 wraz z załącznikami według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104),*
- 2) *oświadczenie o pogorszeniu płynności finansowej w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały”.*

W myśl art. 15p ust. 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, rada gminy może wprowadzić zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli zajętych na prowadzenie działalności przez organizacje pozarządowe, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 tej ustawy, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Zacytowany przepis, stanowiący podstawę prawną podjęcia badanej uchwały, uprawnia radę gminy do wprowadzenia zwolnienia z podatku od nieruchomości, natomiast nie upoważnia do warunkowania uzyskania tego zwolnienia od złożenia wymienionych dokumentów. Zauważyć należy, że zasadność skorzystania z pomocy przez przedsiębiorcę, może być weryfikowana przez organ podatkowy przy wykorzystaniu narzędzi przewidzianych ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), np. w ramach postępowania podatkowego, czynności sprawdzających deklaracje podatkowe czy kontroli podatkowej.

Ponadto zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej są zobowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia. Wskazany art. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych reguluje zasady, w tym terminy składania deklaracji na podatek od nieruchomości.

Zasady informowania organu podatkowego o zdarzeniach mających wpływ na wysokość opodatkowania w roku podatkowym uregulowane zostały w przepisach o charakterze ustawowym i nie powinny być przedmiotem regulacji w akcie prawa miejscowego. Zatem dodatkowe wskazanie przez Radę Miasta Legionowo terminu na złożenie korekty deklaracji (do 31 marca 2021 roku) również wykracza – w ocenie Kolegium Izby - poza delegację ustawową.

Kolegium Izby zwraca uwagę, że w odniesieniu do aktów prawa miejscowego znajduje zastosowanie przepisy § 135 w związku z § 143 załącznika do rozporządzenia w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, zgodnie którymi w uchwale zamieszcza się przepisy prawne regulujące sprawę z przekazanego upoważnieniem zakresu.

Oznacza to, że akt podjęty na podstawie ustawowego upoważnienia może regulować tylko i wyłącznie sprawy przekazane tym upoważnieniem, a normowanie w akcie prawa miejscowego innych kwestii, niż te, które wynikają z delegacji ustawowej, nie znajduje uzasadnienia i przekracza zakres upoważnienia.

Mając na uwadze ustalony stan faktyczny i prawny, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

**Wojciech Tarnowski**