

Uchwała nr 83/2020
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 czerwca 2020 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej w Zawidowie nr XXI/101/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości: gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19

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) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

stwierdza nieważność

części uchwały Rady Miejskiej w Zawidowie nr XXI/101/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości: gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, w zakresie zawartego w załączniku nr 2 oświadczenia z odwołaniem się do odpowiedzialności karnej — wobec braku podstawy prawnej do jego zamieszczenia.

Uzasadnienie

Uchwała Rady Miejskiej w Zawidowie nr XXI/101/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości: gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 7 maja 2020 roku.

W badanej uchwale Rada Miejska w Zawidowie powołując się na art. 15p 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.) — zwanej dalej ustawą antykryzysową — postanowiła o zwolnieniu z podatku od nieruchomości za miesiąc kwiecień, maj i czerwiec 2020 r. gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, przedsiębiorców, w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. — Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r. poz. 1292, z późn. zm.), którzy prowadzą na terenie Gminy Zawidów działalność objętą zakazem prowadzenia wskazaną w § 8 ust. 1 pkt 1 w związku z § 9 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 kwietnia 2020 r. w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii (Dz.U. poz. 697).

W załączniku nr 2 do uchwały ustalono wzór oświadczenia przedsiębiorcy, w którego punkcie 4 zawarto wymóg złożenia oświadczenia z odwołaniem się do odpowiedzialności karnej o następującej treści: „Oświadczam, pod rygorem odpowiedzialności karnej, że złożone przeze mnie oświadczenie polega na prawdzie i wynika z dokumentów księgowych prowadzonej przeze mnie działalności gospodarczej”.

W ocenie Kolegium Izby wymóg złożenia oświadczenia z odwołaniem się do odpowiedzialności karnej zawarty w załączniku nr 2 do uchwały nie znajduje podstawy prawnej. Zgodnie z art. 233 § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1950, z późn. zm.) warunkiem odpowiedzialności za złożenie fałszywego oświadczenia jest to, by przepis ustawy, na podstawie której oświadczenie jest składane, przewidywał możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem

odpowiedzialności karnej. Powyższe stanowisko potwierdza Wojewódzki Sąd Administracyjny w Kielcach, który w wyroku z dnia 25 października 2012 r. sygn. akt I SA/Ke 506/12 stwierdził, że „jeżeli ustawodawca zamierza nadać wymaganym oświadczeniom składanym przez zainteresowane podmioty rygor odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń (zeznań), to rygor ten wprowadza wprost do ustawy i dopiero wówczas, w razie przeniesienia kompetencji do określenia przez organ samorządu wzoru informacji i deklaracji, winien przewidzieć w treści upoważnienia wymóg pouczenia o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń (zeznań)”. Wprowadzenie oświadczenia pod rygiem odpowiedzialności karnej w akcie prawa miejscowego narusza tę zasadę.

Przepisy art. 15p ustawy anty kryzysowej, zawierające upoważnienie ustawowe do wprowadzenia przez radę gminy zwolnienia z podatku od nieruchomości nie dopuszczają możliwości składania oświadczeń pod rygiem odpowiedzialności karnej.

Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Zawidowie przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Lucyna Hanus