

**Uchwała nr 64/2024**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 31 lipca 2024 r.**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej w Głogowie nr IV/23/24**  
**z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach**  
**pomocy de minimis**

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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 i 721), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza nieważność**

w uchwale Rady Miejskiej w Głogowie nr IV/23/24 z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis:

- 1) w załączniku nr 1 oświadczenia o treści: „Świadomy odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych danych (art. 233 § 1 k.k.) oświadczam, że dane zawarte w zgłoszeniu oraz w załączonych dokumentach są zgodne ze stanem faktycznym.”,
  - 2) w załączniku nr 3 w zdaniu pierwszym sformułowania o treści „świadomy odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych danych (art. 233 § 1 k.k.),”
- wobec braku podstawy prawnej do ich zamieszczenia w uchwale.

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Miejskiej w Głogowie nr IV/23/24 z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 3 lipca 2024 roku.

W przedmiotowej uchwale zawarto m.in. następujące regulacje:

- 1) w załączniku nr 1, którym ustalono wzór zgłoszenia nabycia praw do zwolnienia, oświadczenie o następującej treści: „Świadomy odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych danych (art. 233 § 1 k.k.) oświadczam, że dane zawarte w zgłoszeniu oraz w załączonych dokumentach są zgodne ze stanem faktycznym.”,
- 2) w załączniku nr 3, którym ustalono wzór oświadczenia dotyczącego otrzymanej pomocy de minimis, „Stosownie do przepisu § 8 pkt 4 Uchwały Nr ... Rady Miejskiej w Głogowie z dnia ..., w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis, świadomy odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych danych (art. 233 § 1 k.k.), oświadczam, że w okresie od ... do ... poprzedzającym dzień złożenia zgłoszenia, o którym mowa w § 7 uchwały; [...]”.

Badając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zważyło, co następuje:

W ocenie Kolegium Izby wymóg złożenia ww. oświadczeń z odwołaniem się do odpowiedzialności karnej nie znajduje podstawy prawnej. Zgodnie z art. 233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. z 2024 r. poz. 17) 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 rygorem odpowiedzialności karnej w akcie prawa miejscowego narusza tę zasadę.

Przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70), zawierającej upoważnienie do wprowadzenia przez radę gminy zwolnień z podatku od nieruchomości, oraz ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. z 2023 r. poz. 702), odnoszącej się do zasad udzielania pomocy publicznej, w tym wymaganych w związku z jej udzielaniem dokumentów, nie przewidują możliwości składania oświadczeń pod rygorem odpowiedzialności karnej.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Głogowie 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 doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Lucyna Hanus