

**Projekt uchwały nr 92/2020
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 maja 2020 r.**

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej w Siechnicach nr XXVI/224/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości grup przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu epidemii COVID-19

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i 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

załącznika nr 2 do uchwały Rady Miejskiej w Siechnicach nr XXVI/224/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości grup przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu epidemii COVID-19, w zakresie wymogu złożenia oświadczenia o treści „Niniejsze oświadczenie składam świadomy odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań i prawdziwości danych. Oświadczam, że znana jest mi treść art. 233 § 1 Kodeksu karnego” — wobec braku podstawy prawnej do jego zamieszczenia.

Uzasadnienie

Uchwała Rady Miejskiej w Siechnicach nr XXVI/224/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości grup przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu epidemii COVID-19, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 30 kwietnia 2020 roku.

W badanej uchwale Rada Miejska w Siechnicach powołując się m.in. 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 od podatku od nieruchomości gruntów oraz budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przez przedsiębiorców w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. — Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r. poz. 1292, z późn. zm.), będących osobami prowadzącymi jednoosobową działalność, mikroprzedsiębiorcami, małymi, średnimi i dużymi przedsiębiorcami, których dotyczy zakaz oraz częściowy zakaz prowadzenia działalności, związany ze skutkami epidemii COVID-19 wynikający z przepisów szczególnych (§ 1 uchwały). Zwolnienie dotyczy podatku od nieruchomości należnego za okres maj i czerwiec 2020 r., których terminy płatności upływają odpowiednio w maju i czerwcu 2020 roku (§ 2 uchwały).

W załączniku nr 2 do uchwały ustalono wzór „Oświadczenia przedsiębiorcy w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości”, w którym zawarto wymóg złożenia oświadczenia o treści „Niniejsze oświadczenie składam świadomy odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań i prawdziwości danych. Oświadczam, że znana jest mi treść art. 233 § 1 Kodeksu karnego”.

W ocenie Kolegium Izby wymóg złożenia oświadczenia o odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań i o prawdziwości danych wraz z potwierdzeniem znajomości przepisu Kodeksu karnego, nie znajduje podstawy prawnej.

Zgodnie z art. 233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1950 i 2128 oraz z 2020 r. poz. 568) 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 art. 15p ustawy antykryzysowej stanowiące upoważnienie ustawowe do wprowadzenia przez radę gminy zwolnienia z podatku od nieruchomości nie przewidują możliwości składania oświadczeń pod rygorem odpowiedzialności karnej.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Siechnicach 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