

Uchwała Nr 12.210.2020
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 12 maja 2020 roku

w sprawie: orzeczenia nieważności w części uchwały Nr XXIV/234/20 Rady Miejskiej w Ożarowie Mazowieckim z dnia 17 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości od gruntów, budynków i budowli lub ich części dla grup przedsiębiorców, 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) 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 uchwała, co następuje:**

§ 1

Orzeka o nieważności w części uchwały Nr XXIV/234/20 Rady Miejskiej w Ożarowie Mazowieckim z dnia 17 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości od gruntów, budynków i budowli lub ich części dla grup przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, tj. § 4 oraz załącznika nr 2 do uchwały w zakresie słów, cyt.: *„Niniejsze oświadczenie składam świadomy odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań i prawdziwości danych. Oświadczam, że znana jest mi treść art. 233 § 1 Kodeksu karnego.”*, z powodu istotnego naruszenia 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. poz. 374 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 Gminie Ożarów Mazowiecki 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 20 kwietnia 2020 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr XXIV/234/20 Rady Miejskiej w Ożarowie Mazowieckim z dnia 17 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości od gruntów, budynków i budowli lub ich części dla grup przedsiębiorców, 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.

W badanej uchwale Rada Miejska w Ożarowie Mazowieckim na podstawie art. 15p ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez wskazane grupy przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

W § 4 badanej uchwały Rada Miejska w Ożarowie Mazowieckim postanowiła, cyt.: *„Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego przedstawia Radzie Miejskiej zbiorcze zestawienie informacji dotyczących zwolnienia od podatku od nieruchomości od gruntów, budynków i budowli lub ich części dla grup przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.”*.

Ponadto w załączniku nr 2 do badanej uchwały, stanowiącym oświadczenie przedsiębiorcy, Rada Miejska w Ożarowie Mazowieckim zobowiązała przedsiębiorcę do złożenia oświadczenia o następującej treści: *„Niniejsze oświadczenie składam świadomy odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań i prawdziwości danych. Oświadczam, że znana jest mi treść art. 233 § 1 Kodeksu karnego”*.

Zarówno wskazany wyżej przepis art. 15p ustawy jak i żaden inny przepis obowiązującego prawa, nie dają podstaw do wprowadzenia w przedmiotowej uchwale wymogu złożenia zbiorczego zestawienia informacji, o której mowa w § 4 badanej uchwały, jak i zobowiązania do złożenia oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań, o którym mowa w załączniku nr 2 do badanej uchwały.

Żądanie złożenia oświadczenia pozostaje w sprzeczności z art. 233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1950 ze zm.), zgodnie z którym warunkiem odpowiedzialności za złożenie fałszywego oświadczenia jest to, aby przepis ustawy, na podstawie której oświadczenie jest składane, przewidywał możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej.

Zgodnie z wyrokiem WSA w Krakowie z dnia 27 lutego 2014 r. I SA/Kr 2217/13, cyt.: *„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)” (również m.in.: wyrok WSA w Kielcach z dnia 30 grudnia 2013 r. sygn. akt I SA/Ke 667/13, wyrok WSA w Krakowie z dnia 27 lutego 2014 r. sygn. akt I SA/Kr 2220/13, wyrok WSA w Poznaniu z dnia 24 września 2015 r. sygn. akt III SA/Po 631/15).

Nie budzi wątpliwości, że badana uchwała Rady Miejskiej w Ożarowie Mazowieckim 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 z późn. zm.), organy samorządu terytorialnego na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie ustanawiają akty prawa miejscowego, obowiązujące na obszarze działania tych organów.

W odniesieniu do aktów prawa miejscowego znajduje zastosowanie § 135 w związku z § 143 Załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, zgodnie którymi w uchwale zamieszcza się przepisy prawne regulujące sprawę z przekazaniem 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