



**UCHWAŁA NR 18/88/2020**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI**  
**z dnia 20 maja 2020 r.**

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:**

- |                           |                                 |
|---------------------------|---------------------------------|
| 1/ Ryszard Paweł Krawczyk | 9/ Agnieszka Kamyczek-Maszewska |
| 2/ Beata Kaczmarek        | 10/ Bogusław Wenus              |
| 3/ Roman Drozdowski       | 11/ Radosław Hrychorczuk        |
| 4/ Iwona Kopczyńska       | 12/ Paweł Dobrzyński            |
| 5/ Anna Kaźmierczak       | 13/ Zofia Dolewka               |
| 6/ Bogdan Łągwa           | 14/ Krzysztof Kozik             |
| 7/ Łukasz Szczepanik      | 15/ Tomasz Jan Karwicki         |
| 8/ Magdalena Budziarek    | 16/ Anna Adamczewska            |

po rozpoznaniu w dniu 20 maja 2020 r. uchwały nr XVIII/16/2020 Rady Miasta Skierniewice z dnia 27 kwietnia 2020 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 27 kwietnia 2020 roku, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. z 2019 r., poz. 2137).

**uchwała, co następuje:**

z powodu naruszenia prawa, tj. art. 233 § 1 i § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. z 2019 r., poz. 1950 i 2128) **stwierdza się nieważność** uchwały Rady Miasta Skierniewice nr XVIII/16/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości, **w części** dotyczącej zapisu zawartego w załączniku Nr 1 do tej uchwały o następującej treści: *Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Zgodnie z art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1950 z późn. zm), kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8.*

**Uzasadnienie**

Rada Miasta Skierniewice w dniu 27 kwietnia 2020 r. podjęła uchwałę nr XVIII/16/2020 w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości. W § 1 uchwały Rada postanowiła zwolnić od podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19. Zwolnienie od podatku od nieruchomości wprowadzono na podstawie 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, poz. 567, poz. 568).

W § 5 uchwały Rada Miasta Skierniewice postanowiła, iż warunkiem uzyskania zwolnienia jest przedłożenie Prezydentowi Miasta Skierniewice, w terminie do dnia 30 czerwca 2020 roku m.in. zgłoszenia zamiaru skorzystania z pomocy, którego wzór stanowi załącznik Nr 1 do podjętej uchwały. W załączniku tym Rada zamieściła wymaganie złożenia oświadczenia o następującej treści: *Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Zgodnie z art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1950 z późn. zm ), kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8.*

W ocenie Kolegium Izby wprowadzenie wymagania warunkującego uzyskanie przedmiotowego zwolnienia od przedłożenia zgłoszenia zawierającego klauzulę o odpowiedzialności karnej pozostaje w sprzeczności z art. 233 § 1 i 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny, gdyż tylko przepis ustawy może przewidywać możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej.

Zgodnie z art. 233 § 1 kodeksu karnego kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8. Stosownie zaś do art. 233 § 6 kodeksu karnego przepis § 1 stosuje się odpowiednio do osoby, która składa fałszywe oświadczenie, jeżeli przepis ustawy przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej. W świetle powyższych przepisów 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 (zob. wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 12 czerwca 2019 r., sygn. akt I SA/Bd 156/19 oraz powołane tam orzeczenia sądowe).

Przepisy ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, nie przewidują możliwości odbierania od przedsiębiorców, zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie art. 15 p ustawy, oświadczeń pod rygorem pod rygorem odpowiedzialności karnej określonej w art. 233 kodeksu karnego; takiej możliwości nie przewidują również przepisy innych ustaw, w tym ustaw powołanych w podstawie prawnej uchwały Rady Miasta Skierniewice będącej przedmiotem rozstrzygnięcia nadzorczego.

W rezultacie Kolegium Izby uznało, że uzależnienie zwolnienia przedsiębiorcy z podatku od nieruchomości w uchwale nr XVIII/16/2020 Rady Miasta Skierniewice z dnia 27 kwietnia 2020 r. od złożenia przez tego przedsiębiorcę oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe oświadczenie jest sprzeczne z art. 233 § 1 i 6 kodeksu karnego i jednocześnie wykracza poza zakres

upoważnienia rady gminy do kształtowaniu zakresu przedmiotowego uchwały w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 15p ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono, jak w sentencji.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

**Przewodniczący Kolegium  
Prezes RIO w Łodzi**

**Ryszard Paweł Krawczyk**