



**UCHWAŁA NR 19/91/2020**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI**  
**z dnia 25 maja 2020 r.**

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

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

Po rozpoznaniu w dniu 25 maja 2020 r. uchwały nr XXII/191/2020 Rady Miejskiej w Łowiczu z dnia 29 kwietnia 2020 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 8 maja 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. U. 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, poz. 1950) **stwierdza się nieważność** uchwały Rady Miejskiej w Łowiczu nr XXII/191/2020 z dnia 29 kwietnia 2020 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości, w **części** dotyczącej zapisu zawartego w załączniku Nr 2 do tej uchwały 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.*

**Uzasadnienie**

Rada Miejska w Łowiczu w dniu 29 kwietnia 2020 roku podjęła uchwałę nr XXII/191/2020 w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości. W § 1 uchwały Rada postanowiła zwolnić od podatku od nieruchomości grunty oraz budynki i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez przedsiębiorców, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, których dotyczy zakaz prowadzenia działalności związany ze skutkami epidemii COVID – 19 wynikający z przepisów szczególnych. Zwolnienie od podatku

wprowadzono na podstawie art. 15p w związku z art. 15 zzzh 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 § 3 uchwały Rada Miejska w Łowiczu postanowiła, iż warunkiem uzyskania zwolnienia od podatku od nieruchomości jest złożenie przez podatnika m.in. oświadczenia przedsiębiorcy stanowiącego załącznik Nr 2 do podjętej uchwały. Zgodnie ze wzorem załącznika oświadczenie zawiera klauzulę 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.*

W ocenie Kolegium Izby wprowadzenie do uchwały wymagania złożenia oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań pozostaje w sprzeczności z art. 233 § 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 zacytowanych przepisów warunkiem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia jest to, by przepis ustawy, na podstawie której oświadczenie jest składane, przewidywał możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej (por. wyrok WSA w Szczecinie z dnia 17 maja 2017 r., sygn. akt II SA/Sz 317/17).

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 za część roku 2020 uchwałą rady gminy, wydaną na podstawie art. 15p ustawy, oświadczeń pod rygorem odpowiedzialności karnej; takiej możliwości nie przewidują również przepisy innych ustaw, w tym ustaw powołanych w podstawie prawnej uchwały Rady Miejskiej w Łowiczu będącej przedmiotem rozstrzygnięcia nadzorczego.

W rezultacie Kolegium Izby uznało, że postanowienia uchwały nr XXII/191/2020 Rady Miejskiej w Łowiczu z dnia 29 kwietnia 2020 r. w zakresie wymagania złożenia oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe oświadczenie są sprzeczne z art. 233 § 1 i 6 kodeksu karnego i jednocześnie wykraczają poza zakres upoważnienia rady gminy do kształtowania 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  
Zastępca Prezesa RIO w Łodzi**

**Beata Kaczmarek**