



04.05.2020  
Rada Gminy  
[Signature]

Elektronicznie podpisany przez:  
Grażyna Wróblewska; RIO w Poznaniu  
dnia 30 kwietnia 2020 r.

Uchwała Nr 10/435/2020

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 kwietnia 2020 r.

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 2019 r. poz. 2137) w związku z 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 w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr XVII/120/2020 Rady Gminy Baranów z dnia 7 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia i odroczenia płatności podatku od nieruchomości z powodu COVID-19, w części obejmującej w załączniku pn. „Oświadczenie” wyrażenie „Pod rygorem odpowiedzialności karnej potwierdzam, że złożone przeze mnie oświadczenie polega na prawdzie i wynika z dokumentów księgowych prowadzonej przeze mnie działalności.”, z powodu naruszenia przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XVII/120/2020 z dnia 7 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia i odroczenia płatności podatku od nieruchomości z powodu COVID-19, doręczoną tut. Izbie w dniu 8 kwietnia 2020 r. Rada Gminy Baranów, powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 18, art. 40 ust. 1 i art. 42 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 15p i 15q w związku z art. 15zzzzh ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, a także powołując się na Komunikat Komisji z dnia 20 marca 2020 r. „Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19”, określiła zwolnienia i odroczenia płatności podatku od nieruchomości z powodu COVID-19.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu poinformowała o terminie badania przedmiotowej uchwały poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Izby porządku obrad posiedzenia Kolegium Izby wyznaczonego na dzień 29 kwietnia 2020 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu, Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło co następuje.

W załączniku pn. „Oświadczenie” do przedmiotowej uchwały zawarto stwierdzenie, odnoszące się do treści zawartej w tymże załączniku o brzmieniu „Pod rygorem odpowiedzialności karnej potwierdzam, że złożone przeze mnie oświadczenie polega na prawdzie i wynika z dokumentów księgowych prowadzonej przeze mnie działalności.”.

W myśl art. 233 § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1950, z późn. zm.), odbieranie oświadczeń pod rygorem odpowiedzialności karnej, jest możliwe wówczas, jeśli przewiduje to ustawa.

Kolegium Izby wskazuje, że żądanie złożenia przytoczonego wyżej oświadczenia nie znajduje oparcia w przepisach prawnych wskazanych w podstawie prawnej przedmiotowej uchwały. Żaden ze wskazanych w niej przepisów nie daje możliwości nakładania przez organ stanowiący gminy na przedsiębiorcę obowiązku złożenia wyżej przytoczonego oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej.

Mając powyższe na uwadze uznać należy, że ustalenie w badanej uchwale obowiązku potwierdzenia przez podatnika złożonych danych pod rygorem odpowiedzialności karnej wykracza poza zakres kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego. Zatem nałożenie na składającego oświadczenie obowiązku potwierdzenia zawartych w nim danych pod rygorem odpowiedzialności karnej może mieć miejsce wyłącznie wtedy, gdy przepis ustawy taką możliwość przewiduje. Uchwały organów samorządu terytorialnego muszą być podejmowane wyłącznie na podstawie i w granicach prawa. Regulacje nie mogą być swobodnie poddawane wykładni rozszerzającej i celowościowej. Przepisy udzielające kompetencji podlegają wyłącznie wykładni dosłownej.

Zarówno w doktrynie, jak również w orzecznictwie, ugruntował się pogląd dotyczący dyrektyw wykładni norm o charakterze kompetencyjnym. Naczelną zasadą prawa jest zakaz domniemania kompetencji. Niedopuszczalne jest dokonywanie wykładni rozszerzającej przepisów kompetencyjnych oraz wyprowadzanie kompetencji w drodze analogii. Każda uchwała organu władzy publicznej musi odpowiadać wymogom legalizmu, o czym stanowi art. 7 Konstytucji RP w brzmieniu „organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa”. Powyższe stanowisko znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądów administracyjnych (np. wyrok NSA z 8 maja 2013 r. sygn. akt II GSK 299/12, LEX nr 1328496), „przepis ustawy ustanawiający upoważnienie do wydania aktu prawa miejscowego podlega ścisłej wykładni językowej i nie może prowadzić do objęcia zakresem upoważnienia materii w nim niewymienionych w drodze wykładni celowościowej. Organ samorządu terytorialnego wykonujący kompetencję prawodawczą zawartą w upoważnieniu ustawowym jest obowiązany działać ściśle w granicach tego upoważnienia. Nie jest upoważniony ani do regulowania tego, co zostało już ustawowo uregulowane, ani też do wychodzenia poza zakres upoważnienia ustawowego”.

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu

/-/ Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.