



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

---

Gorzów Wielkopolski, dnia 16 grudnia 2015 r.

Poz. 2588

### UCHWAŁA NR 236/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 2 grudnia 2015 r.

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012, poz. 1113 ze zm.) i art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. 2015 r., poz. 1515), po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Rady Miejskiej w Ośnie Lubuskim Nr VII/72/2015 z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy dla podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza:

1. Nieważność oświadczenia zawartego w części I załącznika nr 1 do uchwały – „Deklaracja na Podatek od nieruchomości” – „Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” oraz analogicznego w treści oświadczenia zawartego w części IN „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości rolnego i leśnego” stanowiącej załącznik nr 4 do uchwały, w części O formularza - „Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” o treści cyt. „ Oświadczam, że znana mi jest odpowiedzialność karna za składanie fałszywych zeznań, przewidziana w art. 233 Kodeksu karnego zgodnie, z którym za składanie fałszywych zeznań grozi kara pozbawienia wolności do lat 3”, z powodu sprzeczności z art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ( j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 849), z art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.), z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 465 ze zm.),

2. Nieważność oświadczenia zawartego w części K załącznika nr 2 do uchwały – „Deklaracja na Podatek Rolny” – „Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” o treści cyt.” Oświadczam, że znana mi jest odpowiedzialność karna za składanie fałszywych zeznań, przewidziana w art. 233 Kodeksu karnego zgodnie, z którym za składanie fałszywych zeznań grozi kara pozbawienia wolności do lat 3” - z powodu sprzeczności z art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.),

3. Nieważność oświadczenia zawartego w części I załącznika nr 3 do uchwały – „Deklaracja na Podatek Leśny” – „Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” o treści cyt.” Oświadczam, że znana mi jest odpowiedzialność karna za składanie fałszywych zeznań, przewidziana w art. 233 Kodeksu karnego zgodnie z którym za składanie fałszywych zeznań grozi kara pozbawienia wolności do lat 3”, z powodu sprzeczności z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 465 ze zm.).

#### Uzasadnienie

Przedmiotowa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 2 listopada 2015 roku.

Kolegium Izby dokonując oceny zgodności z prawem przedłożonej uchwały stwierdziło, że w części I załącznika nr 1 do uchwały – „Deklaracja na Podatek od nieruchomości” – „Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” oraz analogicznego w treści oświadczenia zawartego w części IN „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości rolnego i leśnego” stanowiącej załącznik nr 4 do uchwały,

w części O formularza (dotyczącej zbiorczo wszystkich informacji składanych przez podatników) - „Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” o treści cyt. ” Oświadczam, że znana mi jest odpowiedzialność karna za składanie fałszywych zeznań, przewidziana w art. 233 Kodeksu karnego zgodnie, z którym za składanie fałszywych zeznań grozi kara pozbawienia wolności do lat 3”, narusza w ocenie Kolegium Izby art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2014 r. , poz. 849), art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.) oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 465 ze zm.).

Zgodnie z art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1; w formularzach zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości.

Stosownie natomiast do art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 5 i ust. 8 pkt 1. W formularzach będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego.

Zgodnie natomiast z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 2 i 5 pkt 1. W formularzach będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku leśnego.

Żądanie zatem w deklaracji i w informacji na podatek od nieruchomości oraz w zakresie pozostałych informacji dotyczących podatku rolnego i leśnego złożenia oświadczenia o treści wskazanej wyżej, wykracza poza zakres upoważnienia udzielonego organowi stanowiącemu gminy bowiem nie są to dane niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, ani podatku leśnego.

Kolegium Izby stwierdziło również, że oświadczenie zawarte w części K załącznika nr 2 do uchwały – „Deklaracja na Podatek Rolny” – „Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” o treści cyt.” Oświadczam, że znana mi jest odpowiedzialność karna za składanie fałszywych zeznań, przewidziana w art. 233 Kodeksu karnego zgodnie, z którym za składanie fałszywych zeznań grozi kara pozbawienia wolności do lat 3” – narusza w ocenie Kolegium Izby art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.). Zgodnie z tym przepisem rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 5 i ust. 8 pkt 1. W formularzach będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego. Zatem żądanie wraz z podpisem podatnika (osoby reprezentującej podatnika) w złożonej deklaracji na podatek rolny złożenia oświadczenia o treści cyt.” Oświadczam, że znana mi jest odpowiedzialność karna za składanie fałszywych zeznań, przewidziana w art. 233 Kodeksu karnego zgodnie, z którym za składanie fałszywych zeznań grozi kara pozbawienia wolności do lat 3” - wykracza w ocenie Kolegium Izby poza zakres danych niezbędnych do wymiaru i poboru podatku rolnego.

Analogiczna sytuacja występuje w zakresie oświadczenia zawartego w części I załącznika nr 3 do uchwały – „Deklaracja na Podatek Leśny” – „Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” o treści cyt.” Oświadczam, że znana mi jest odpowiedzialność karna za składanie fałszywych zeznań, przewidziana w art. 233 Kodeksu karnego zgodnie z którym za składanie fałszywych zeznań grozi kara pozbawienia wolności do lat 3”, które w ocenie Kolegium Izby narusza art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 465 ze zm.).

W świetle dyspozycji tego przepisu rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 2 i 5 pkt 1. W formularzach będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku leśnego. Żądanie złożenia wskazanego wyżej oświadczenia w deklaracji na podatek leśny wykracza poza zakres upoważnienia ustawowego z art. 6 ust. 9 ustawy o lasach, bowiem oświadczenie o żądanej w uchwale rady gminy treści wykracza poza zakres danych niezbędnych do wymiaru i poboru podatku leśnego.

W orzecznictwie WSA podkreśla się, że ani z ustawy, jak również z przepisów uchwały wydanej na podstawie upoważnienia ustawowego, jako podstawa prawna podjęcia uchwały do ustalenia obowiązującego wzoru informacji i deklaracji na podatek - nie można wyprowadzić podstawy prawnej do określenia aktem prawa miejscowego obowiązku składania oświadczeń pod rygorem odpowiedzialności karnej. Ustawowego

upoważnienia dla rady w tym zakresie nie można domniemywać, szczególnie nie można stosować dla ustalenia zakresu tego upoważnienia wykładni celowościowej (vide wyrok WSA w Kielcach z dnia 25 października 2012 r. sygn. I SA/Ke 506/12 (publ. centralna baza orzeczeń sądów administracyjnych).

Z powyższych względów Kolegium Izby, orzekło jak w sentencji przedmiotowej uchwały.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze – służy Miastu i Gminie Ośno Lubuskie prawo złożenia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp., za pośrednictwem tut. Kolegium, w terminie 30 dni od daty doręczenia uchwały.

Przewodniczący Kolegium

**Ryszard Zajązkowski**