



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

Gorzów Wielkopolski, dnia 16 grudnia 2015 r.

Poz. 2589

UCHWAŁA NR 237/2015 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 Nr XVI/73/15 Rady Gminy Bledzew z dnia 28 października 2015 r. w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza:

1. Nieważność oświadczenia zawartego w części F załącznika nr 1 do uchwały – „Informacja o nieruchomościach i Obiektach Budowlanych” – ”Oświadczenie i podpis składającego deklarację” o treści cyt.” Oświadczam, że znane mi są przepisy art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy dotyczące odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z ustalonymi wymogami”- 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),

2. Nieważność oświadczenia zawartego w pkt 3 pouczenia zawartego w deklaracji na podatek od nieruchomości, stanowiącej załącznik nr 2 do uchwały, o treści cyt.” Oświadczam, że znane mi są przepisy art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy dotyczące odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z ustalonymi wymogami” - 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),

3. Nieważność oświadczenia zawartego w części E załącznika nr 3 do uchwały – „Informacja o Gruntach” – „Oświadczenie i podpis Składającego Informację o treści cyt.” Oświadczam, że znane mi są przepisy art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy dotyczące odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z ustalonymi wymogami” - 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.),

4. Nieważność oświadczenia zawartego w pkt 3 pouczenia do deklaracji podatku rolnego, stanowiącej załącznik nr 4 do uchwały o treści cyt.” Oświadczam, że znane mi są przepisy art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy dotyczące odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z ustalonymi wymogami” - 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.),

5. Nieważność oświadczenia zawartego w załączniku nr 5 do uchwały – „Informacja o Lasach” – o treści cyt.” Oświadczam, że znane mi są przepisy art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy dotyczące odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z ustalonymi wymogami” - 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.),

6. Nieważność oświadczenia zawartego w załączniku nr 6 do uchwały – „Deklaracja Podatku Leśnego” - w pkt 3 pouczenia – o treści cyt.” Oświadczam, że znane mi są przepisy art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy dotyczące odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z ustalonymi wymogami”, 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 oświadczenie zawarte w części F załącznika nr 1 do uchwały – „Informacja o nieruchomościach i Obiektach Budowlanych” – „Oświadczenie i podpis składającego deklarację” o treści cyt.” Oświadczam, że znane mi są przepisy art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy dotyczące odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z ustalonymi wymogami” stanowi naruszenie 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).

Zgodnie z tym przepisem 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. Zatem żądanie w Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożenia oświadczenia o treści wskazanej wyżej, wykracza poza zakres upoważnienia udzielonego organowi stanowiącemu gminy w art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, bowiem nie są to dane niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości.

Analogiczna sytuacja występuje w badanej uchwale w zakresie dotyczącym oświadczenia zawartego w pkt 3 pouczenia, zawartego w deklaracji na podatek od nieruchomości, stanowiącej załącznik nr 2 do uchwały o treści cyt.” Oświadczam, że znane mi są przepisy art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy dotyczące odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z ustalonymi wymogami”, które w ocenie Kolegium Izby narusza 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).

Kolegium stwierdziło również, że oświadczenie zawarte w części E załącznika nr 3 do uchwały – „Informacja o Gruntach” – „Oświadczenie i podpis Składającego Informację o treści cyt.” Oświadczam, że znane mi są przepisy art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy dotyczące odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z ustalonymi wymogami” - 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 od podatnika podatku rolnego złożenia oświadczenia o w/w treści wykracza w ocenie Kolegium Izby poza zakres danych niezbędnych do wymiaru i poboru podatku rolnego.

Podobnie zdaniem Kolegium Izby ocenić należy oświadczenie zawarte w pkt 3 pouczenia do deklaracji podatku rolnego stanowiącej załącznik nr 4, do uchwały o treści cyt.” Oświadczam, że znane mi są przepisy art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy dotyczące odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z ustalonymi wymogami” - które narusza w ocenie Kolegium Izby dyspozycję 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.).

W trakcie badania przedmiotowej uchwały Kolegium Izby stwierdziło również, że oświadczenie zawarte w załączniku nr 5 do uchwały – „Informacja o Lasach”, o treści cyt.” Oświadczam, że znane mi są przepisy art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy dotyczące odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z ustalonymi wymogami”, stanowi naruszenie dyspozycji 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 informacji o lasach 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.

Kolegium Izby stwierdziło również, że oświadczenie zawarte w załączniku nr 6 do uchwały – „Deklaracja Podatku Leśnego” - w pkt 3 pouczenia – o treści cyt.” Oświadczam, że znane mi są przepisy art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy dotyczące odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z ustalonymi

wymogami”, pozostaje w sprzeczności z dyspozycją 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 orzecznictwie WSA podkreśla się, że ani z ustawy, jak również z przepisów uchwały wydanej na podstawie upoważnienia ustawowego, jako podstawa prawna uchwały do ustalenia obowiązującego wzoru informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości 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).

W ocenie Kolegium Izby upoważnienie ustawowe do podjęcia uchwały w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych, nie pozwala również na nałożenie nie tylko w tej uchwale ale nawet w odrębnym akcie prawa miejscowego na podatnika obowiązku składania oświadczeń o znajomości lub skutkach niezajomości dyspozycji art. 54-56 ustawy kodeks karny skarbowy.

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

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze – służy Gminie Bledzew 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 Zajączkowski