



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

Gorzów Wielkopolski, dnia 1 lutego 2016 r.

Poz. 228

UCHWAŁA NR 31/2016 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 26 stycznia 2016 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 (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2015r., poz. 1515 ze. zm.) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr XII/67/15 Rady Gminy Krzeszyce z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie wzoru formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym stwierdza:

- nieważność załącznika nr 1 do niniejszej uchwały pn. „DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości” w części I. „Oświadczenie i Podpis Podatnika/ Osoby Reprezentującej Podatnika” o treści „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością” oraz załącznika nr 2 pn. „IN-1 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości” w części F „Oświadczenie i Podpis Podatnika/ Osoby Reprezentującej Podatnika” o treści „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością” z powodu istotnego naruszenia 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 ze. zm.);

- nieważność załącznika nr 5 do niniejszej uchwały pn. „DR-1 Deklaracja na podatek rolny”, w części I. „Oświadczenie i Podpis Składającego / Osoby reprezentującej Składającego”, o treści „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością” oraz załącznika nr 6 pn. „IR-1 Informacja w sprawie podatku rolnego” w części H „Oświadczenie i Podpis Składającego / Osoby reprezentującej Składającego”, o treści „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością” – z powodu istotnego naruszenia 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.);

- nieważność załącznika nr 9 do niniejszej uchwały pn. „DL-1 Deklaracja na podatek leśny” w części H „Oświadczenie i Podpis Składającego / Osoby reprezentującej Składającego”, o treści „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością” oraz załącznika nr 10 pn. „IL-1 Informacja w sprawie podatku leśnego”, w części G. „Oświadczenie i Podpis Składającego / Osoby reprezentującej Składającego”, o treści „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością” – z powodu istotnego naruszenia art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 465 ze. zm.).

Uzasadnienie

Uchwała Nr XII/67/15 Rady Gminy Krzeszyce z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie wzoru formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym została doręczona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 15 stycznia 2016 r. i objęta postępowaniem nadzorczym na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Oceniając zgodność postanowień powołanej wyżej uchwały z przepisami prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ustaliło, że zgodnie z §1 badanej uchwały – w załączniku nr 1 określony został wzór formularza zawierający dane podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości pn. „DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości” w załączniku nr 2 Informacji w sprawie podatku od nieruchomości”. W tych załącznikach odpowiednio w części I oraz części F „Oświadczenie i Podpis Składającego / Osoby reprezentującej Składającego” – zawarte zostało oświadczenie o treści „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością”.

Złożenie oświadczenia o ww. treści zostało również zawarte części I. formularza pn. „DR-1 Deklaracja na podatek rolny, w części H formularza pn. IR-1 Informacja w sprawie podatku rolnego, w części H formularza pn. Deklaracja na podatek leśny oraz w części G formularza pn. Informacja w sprawie podatku leśnego.

Zapisy odnoszące się do złożenia przez podatnika ww. oświadczeń jest sprzeczne z przepisami art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym stanowiącymi o kompetencji rady gminy do określenia, w drodze uchwały, wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatków lokalnych.

Rada Gminy podejmując przedmiotową uchwałę w której wskazuje na obowiązek złożenia ww. oświadczeń przez podatnika lub osobę ją reprezentującą, wykroczyła poza zakres ww. ustawowych upoważnień udzielonych organowi stanowiącemu gminy z uwagi na fakt, iż nie są to dane niezbędne do wymiaru i poboru podatków od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego.

W orzecznictwie wojewódzkich sądów administracyjnych podkreśla się, że ani z ustawy, jak również z przepisów uchwały wydanej na podstawie upoważnienia ustawowego, jako podstawy prawnej uchwały do ustalenia obowiązującego wzoru informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny - 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 stosować dla ustalenia zakresu tego upoważnienia wykładni celowościowej (wyrok WSA w Kielcach z dnia 25 października 2012 r. sygn. I SA/Ke 506/12 (publ. Centralna baza orzeczeń sądów administracyjnych).

Przedmiotowa uchwała jest aktem prawa miejscowego, określającym formularze podatkowe obowiązujące na terenie Gminy, zatem nie może wykraczać poza zakres upoważnienia ustawowego wynikającego z powołanych wyżej przepisów prawa materialnego.

Odpowiedzialność podatnika za podanie nieprawdy lub zatajanie prawdy przy składaniu organowi podatkowemu deklaracji (informacji) lub oświadczenia albo za niedopełnienie obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych została uregulowana w przepisie art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (j.t. Dz. U. z 2013 r, poz. 186).

Biorąc powyższe pod uwagę należy uznać, że ustalenie w uchwale Rady Gminy Krzeszyce obowiązku potwierdzenia przez podatnika złożonych danych z oświadczeniem o świadomości odpowiedzialności karnej skarbowej, wykracza poza zakres kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do kształtowania zawartości uchwały ustalającej wzory formularzy, informacji i deklaracji podatkowej.

Z powyższych względów Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze orzekło jak w sentencji niniejszej uchwały.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze służy prawo złożenia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 30 dni od daty doręczenia uchwały.

Przewodniczący Kolegium

Ryszard Zająchkowski