



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

---

Gdańsk, dnia 11 stycznia 2017 r.

Poz. 136

### UCHWAŁA NR 249/G246/P/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W GDAŃSKU

z dnia 15 grudnia 2016 r.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) i art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.), art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 374 z późn. zm.)

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w wyniku badania uchwały Nr XIX/119/2016 Rady Gminy Mikołajki Pomorskie z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych

1. orzeka nieważność:

1) Załącznika nr 1 do badanej uchwały w części oznaczonej literą F,

2) Załącznika nr 2 do badanej uchwały w części oznaczonej literą G, w zakresie słów użytych w każdym z tych załączników: „Oświadczam, że składane przeze mnie dane są zgodne z prawdą, uprzedzony o odpowiedzialności karnej z art. 233 §1 Kodeksu karnego”;

2. orzeka nieważność:

1) Załącznika nr 3 do badanej uchwały w części oznaczonej literą G,

2) Załącznika nr 4 do badanej uchwały w części oznaczonej literą H,

3) Załącznika nr 5 do badanej uchwały w części oznaczonej literą F,

4) Załącznika nr 6 do badanej uchwały w części oznaczonej literą G w zakresie słów użytych w każdym z tych załączników: „Oświadczam, że podane przeze mnie dane są zgodne z prawdą, uprzedzony o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 Kodeksu karnego”.

### UZASADNIENIE

W dniu 2 grudnia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęła uchwała Nr XIX/119/2016 Rady Gminy Mikołajki Pomorskie z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych, zaś w dniu 15 grudnia 2016 r. była przedmiotem badania Kolegium tut. Izby.

Przedmiotową uchwałą w załącznikach nr 1, 2 do badanej uchwały, dotyczących wzorów informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, Rada Gminy zawarła postanowienie, że osoba składająca deklarację lub informację składa oświadczenie o treści: „Oświadczam, że składane przeze mnie dane są zgodne z prawdą, uprzedzony o odpowiedzialności karnej z art. 233 §1 Kodeksu karnego.”. Natomiast w załącznikach nr 3, 4, 5 i 6 do badanej uchwały, dotyczących wzorów informacji i deklaracji na podatek rolny i leśny, Rada Gminy zawarła postanowienie, że osoba składająca deklarację lub informację składa oświadczenie o treści: „Oświadczam, że podane przeze mnie dane są zgodne z prawdą, uprzedzony o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 Kodeksu karnego.”.

W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku powyższe zapisy uchwały w sposób istotny naruszają przepisy: art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatku leśnym.

Zgodnie z treścią przywołanych przepisów rada gminy, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego obliczenia wysokości ww. podatków oraz ułatwienia składania formularzy, określi, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego wzory formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny dla osób fizycznych oraz dla osób prawnych, jednostek organizacyjnych i spółek niemających osobowości prawnej. W formularzach tych zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru tychże podatków.

Zdaniem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wymóg złożenia oświadczenia z odwołaniem się do odpowiedzialności karnej nie znajduje oparcia w podstawie prawnej podjętej uchwały. Żaden ze wskazanych w niej przepisów – w szczególności art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatku leśnym - nie daje możliwości nakładania przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na podmiot składający informację bądź deklarację obowiązku podania (składania) danych pod groźbą odpowiedzialności karnej.

Zgodnie z art. 233 § 1 Kodeksu karnego karze podlega ten, kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę. Zgodnie natomiast z art. 233 § 6 Kodeksu karnego przepisy § 1-3 oraz 5 stosuje się odpowiednio do osoby, która składa fałszywe oświadczenie, jeżeli przepis ustawy przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej.

Z powyższego unormowania wynika, że przestępstwem jest złożenie fałszywego oświadczenia, na przykład w kwestionariuszach lub formularzach, warunkiem jednak odpowiedzialności za złożenie fałszywego oświadczenia jest to, by przepis ustawy, na podstawie której oświadczenie jest składane, przewidywał możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej.

Jeżeli ustawodawca zamierza nadać wymaganym oświadczeniom składanym przez zainteresowane podmioty rygor odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń (zeznań), to rygor ten wprowadza wprost do ustawy i dopiero wówczas, w razie przeniesienia kompetencji na organ stanowiący gminy do podjęcia uchwały, winien przewidzieć w treści upoważnienia wymóg pouczenia o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń (zeznań). Tymczasem przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku rolnym oraz ustawy o podatku leśnym nie przewidują takiej możliwości. Ustawowego upoważnienia dla rady nie można zaś domniemywać, żaden z przepisów przywołanych jako podstawa prawna zaskarżonej uchwały, jak też innych obowiązujących w dacie jej podjęcia, nie zawierał upoważnienia do wymagania złożenia oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności wynikającej z art. 233 Kodeksu karnego.

Podobne stanowisko zostało wyrażone m.in. w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 26 sierpnia 2015 r. sygn. akt III SA/Po 553/15.

Mając powyższe na uwadze należy, że ustalenie we wzorach formularzy (informacji i deklaracji) na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny oświadczenia o wyżej przytoczonej treści, wykracza poza zakres kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do kształtowania zawartości uchwały ustalającej wzór przedmiotowych formularzy.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium tut. Izby postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w terminie 30 dni od daty jej doręczenia, wnoszona za pośrednictwem tutejszej Izby.

Prezes Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Gdańsku

**Luiza Budner-Iwanicka**