



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 4 stycznia 2016 r.

Poz. 101

UCHWAŁA NR 25/1497/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2015 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

I. Stwierdza nieważność uchwały Nr VIII/59/2015 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy w podatku rolnym, leśnym oraz od nieruchomości, w części obejmującej:

- zdanie o treści *Oświadczam, że są mi znane przepisy kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością* zamieszczone w: części „K” załącznika Nr 1 do uchwały pn. IN-1 „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego; części „G” załącznika Nr 2 do uchwały pn. DN-1 „Deklaracja na podatek od nieruchomości”; części „H” załącznika Nr 3 do uchwały pn. DR-1 „Deklaracja na podatek rolny”; części „F” załącznika Nr 4 do uchwały pn. DL-1 „Deklaracja na podatek leśny”.
- zdanie o treści *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa* zamieszczonego w: części „C” załącznika Nr 2 do uchwały pn. DN-1 „Deklaracja na podatek od nieruchomości”, części „C” załącznika Nr 3 do uchwały pn. DR-1 „Deklaracja na podatek rolny”; części „C” załącznika Nr 4 do uchwały pn. DL-1 „Deklaracja na podatek leśny”.

II. Stwierdza, że uchwała Nr VIII/59/2015 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy w podatku rolnym, leśnym oraz od nieruchomości, została podjęta z naruszeniem przepisów prawa, wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.

III. Uznaje, że naruszenie w pkt II ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 25 listopada 2015 r. Rada Gminy Miedzichowo - powołując się na przepis: art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym, art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - ustaliła wzory informacji i deklaracji dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, które będą obowiązywać od 1 stycznia 2016 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do przedmiotowej uchwały, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 16 grudnia 2015 r.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2015 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do postanowień wynikających z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, do wyłącznej kompetencji rady należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat, w granicach określonych w odrębnych ustawach. Właściwość rad gmin odnośnie stanowienia w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji dotyczących podatków lokalnych została uregulowana w art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.), art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465, z późn. zm.). Przepisy te wskazują, że „w formularzach będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku”.

Rada Gminy Miedzichowo ustalając wzory formularzy zamieściła w: części „K” załącznika Nr 1 do uchwały pn. IN-1 „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego”; części „G” załącznika Nr 2 do uchwały pn. DN-1 „Deklaracja na podatek od nieruchomości”; części „H” załącznika Nr 3 do uchwały pn. DR-1 „Deklaracja na podatek rolny”; części „F” załącznika Nr 4 do uchwały pn. DL-1 „Deklaracja na podatek leśny”, zdanie o treści *Oświadczam, że są mi znane przepisy kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.*

Kolegium Izby wskazuje, że brak stosownej delegacji ustawowej na gruncie obowiązującego prawa nie upoważnia organów gminy do odbierania od osób składających deklarację i informacje podatkowe, oświadczeń o treści wyżej wskazanej. Zarówno powołane w podstawie prawnej uchwały przepisy, jak i żaden inny przepis prawa pozytywnie nie upoważnia rady gminy do obligowania określonych osób do złożenia oświadczenia o znajomości przepisów Kodeksu karnego skarbowego, odnoszących się do odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z prawdą.

Trzeba też podkreślić, że warunkiem odpowiedzialności za złożenie fałszywego oświadczenia jest, by przepis ustawy, na podstawie której oświadczenie jest składane, przewidywał możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności. W orzecznictwie wielokrotnie podkreślane było, że jeżeli ustawodawca zamierza nadać wymaganym oświadczeniom (składanym przez zainteresowane osoby) rygor odpowiedzialności za składanie fałszywych oświadczeń (zeznań), to rygor ten wprowadza wprost do ustawy i dopiero wówczas – w razie przeniesienia kompetencji do określenia przez organ samorządu wzoru deklaracji/informacji – możliwym byłoby odwołanie się przez organ do pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń (zeznań), czy złożenia oświadczenia o posiadaniu wiedzy odnośnie takiej odpowiedzialności.

Obowiązujące przepisy prawa nie przewidują takiej możliwości, zaś ustawowego upoważnienia dla organu stanowiącego gminy w tym zakresie nie można domniemywać.

Odpowiedzialność podatnika, składającego organowi podatkowemu deklarację lub oświadczenie, za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy, wynika wprost z przepisu art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.).

Mając na uwadze, że brak jest podstaw prawnych do zawarcia we wzorach formularzy na podatki (od nieruchomości, rolnego, leśnego) oświadczenia o treści *Oświadczam, że są mi znane przepisy kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością*, Kolegium stwierdziło jego nieważność.

Rada Gminy Miedzichowo ustalając wzory formularzy zamieściła w: części „C” załącznika Nr 2 do uchwały pn. DN-1 „Deklaracja na podatek od nieruchomości; części „C” załącznika Nr 3 do uchwały pn. DR-1 „Deklaracja na podatek rolny”; części „C” załącznika Nr 4 do uchwały pn. DL-1 „Deklaracja na podatek leśny”, zdanie o treści: *treści Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa.*

Wskazać należy, że na mocy przepisu art. 1 pkt 74 lit. a) ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1649) z dniem 1 stycznia 2016 r. ulegają zmianie zapisy art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.). Zmiana polega m.in. na nadaniu § 2 art. 81 brzmienia „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji”. Do tej zmiany treść

§ 2 art. 81 jest następująca: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, z zastrzeżeniem § 3”.

Z powyższego wynika, że od dnia 1 stycznia 2016 r. (tj. od daty wejścia w życie badanej uchwały) przepisy ustawy Ordynacja podatkowa nie będą nakładały na podatnika obowiązku pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji. Tym samym – uwzględniając również, że rady gmin nie mają uprawnienia do nakładania takich obowiązków na podatników - należy przyjąć, że nie jest możliwe aby w informacji/deklaracji dot. podatków zamieszczać zapisy obligujące podatników do złożenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.

Mając powyższe na uwadze Kolegium stwierdziło nieważność zapisów o treści *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa zamieszczonych w części „C” załączników Nr 2, Nr 3 i Nr 4 do uchwały.*

Kolegium Izby wskazuje, że w uchwale - w następujących wzorach formularzy: IN-1 ”Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego” (zał. Nr 1 do uchwały), DR-1 „Deklaracja na podatek rolny” (zał. Nr 3 do uchwały):

- nie przewidziano rubryk na wykazanie powierzchni gruntów dla których nie można ustalić przelicznika na podstawie art. 4 ust. 5-7 ustawy - dla których w art. 4 ust. 9 ustawy podatku rolnym (w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2016 r.) ustalono, iż 1 ha fizyczny odpowiada 1 ha przeliczeniowemu,
- zamiast nazwy” łąki i pastwiska” (kategoria użytków rolnych przewidzianych ustawą) użyto nazwy „użytki zielone”.

Ponadto we wzorze IN-1 w części dotyczącej „Grunty pod stawami” zastosowano podział na zarybione i niezarybione, nie wskazując w odniesieniu do stawów zarybionych, jakimi gatunkami ryb nastąpiło zarybienie, pomimo że ustawa o podatku rolnym w art. 4 ust. 7 tego wymaga.

Biorąc powyższe pod uwagę należy uznać, że wzory ww. formularzy w opisanym zakresie nie wypełniają dyspozycji przepisu art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym, który zobowiązuje do zawarcia w nich danych dotyczących przedmiotu opodatkowania, niezbędnych do wymiaru i poboru podatku rolnego.

W ocenie Kolegium wskazane naruszenie prawa ma charakter nieistotny.

Niemniej jednak Rada winna określić wzory formularzy na podatek rolny w sposób gwarantujący przestrzeganie obowiązujących w tym zakresie przepisów ustawy o podatku rolnym.

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

Przewodnicząca
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska