



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 4 stycznia 2016 r.

Poz. 94

### UCHWAŁA NR 25/1486/2015 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 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 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr X/90/15 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, w części obejmującej wyrażenie o treści: *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością* w załącznikach: Nr 1 w części L, Nr 3 w części I, Nr 4 w części L i Nr 5 w części J do uchwały, jako zamieszczonych we wzorach formularzy bez podstawy prawnej.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 25 listopada 2015 roku Rada Miejska w Pyzdrach, określiła wzory formularzy dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Regionalna Izba Obrachunkowa, na podstawie przepisów art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały. Termin rozpatrzenia sprawy został wyznaczony na dzień 16 grudnia 2015 roku.

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

Stosownie do przepisu art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym na podstawie upoważnień ustawowych, gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy. Zakres przedmiotowy tych regulacji został określony m.in. w art. 18 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy i dotyczy podejmowania uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Tą odrębną ustawą jest ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.). Przepis art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, iż *rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 6 (informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych) i w ust. 9 pkt 1 (deklaracji na podatek od nieruchomości)*, a *w formularzach zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości*. Podobnie na podstawie art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym i art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym, *rada gminy określa w drodze uchwały wzory formularzy, w których to winny być zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania do wymiaru i poboru tych podatków*.

W toku badania zgodności z prawem uchwały Nr X/90/15 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, Kolegium Izby stwierdziło, że w załącznikach Nr 1 w części L, Nr 3 w części I, Nr 4 w części L i Nr 5 w części J do badanej uchwały dotyczących Informacji oraz Deklaracji zamieszczono wyrażenie o treści: *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.*

Kolegium Izby wskazuje, że brak jest podstaw prawnych do zamieszczenia we wzorze deklaracji/informacji oświadczenia o odpowiedzialności karnoskarbowej za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. Rada nie może zobowiązywać składającego deklaracje do złożenia oświadczenia o znajomości kodeksu karnego skarbowego, a ujęcie we wzorze deklaracji oświadczenia wykracza poza zakres kompetencji organu stanowiącego do kształtowania uchwały w sprawie wzoru informacji i deklaracji podatkowych. W podobnej sprawie wypowiedział się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie w wydanym w dniu 4 marca 2015 r. wyroku (sygn. akt I SA/Kr 52/15) cyt. *Shuszne jest zatem stanowisko prezentowane w orzecznictwie, że 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 do określenia przez organ samorządu wzoru informacji i deklaracji - możliwym byłoby odwoływanie się przez organ do pouczenia o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń (zeznań), czy złożenia oświadczenia o posiadaniu wiedzy odnośnie do takiej odpowiedzialności.*

Przepisy przywołanych w podstawie prawnej badanej uchwały ustaw i wymienionych wyżej ustaw (ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatku leśnym) nie przewidują możliwości odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej skarbowej, a zatem Rada Miejska w Pyzdrach nie była uprawniona, aby uchwałą Nr X/90/15 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych stanowić w tym zakresie.

Wprowadzenie we wzorach informacji i deklaracji (stanowiących załączniki do uchwały), rygoru odpowiedzialności karnej skarbowej za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością jest zatem pozbawione podstaw prawnych i powyższe unormowania naruszają w sposób istotny wcześniej cytowane przepisy prawa.

Kolegium Izby wskazuje, że postanowienia aktów prawa miejscowego, a takim niewątpliwie aktem jest uchwała Nr X/90/15 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, nie mogą wykraczać poza granice kompetencji przysługujących organowi stanowiącemu, w tym przypadku poza zakres określony przepisami: art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym i art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym - brak jest prawnych podstaw do określania aktem prawa miejscowego oświadczeń pod rygorem odpowiedzialności karnej skarbowej.

Regulacje zawarte w ww. załącznikach do uchwały w części obejmującej zapis o treści: *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością,* jako przekraczające zakres upoważnienia ustawowego pozostają w sprzeczności z art. 94 Konstytucji, który jednoznacznie określa, że stanowienie prawa miejscowego następuje nie tylko na podstawie, lecz także w granicach upoważnień ustawowych.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby stwierdziło nieważność w części (jak w sentencji) załączników do uchwały Rady Miejskiej w Pyzdrach Nr X/90/15 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Dodatkowo Kolegium zauważa, że oświadczenia, o których mowa w uchwale, odnoszą się do informacji zawartych w deklaracji/informacji, które Burmistrz na podstawie przepisów ustawy 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa może zweryfikować w każdym czasie w drodze kontroli podatników. Ponadto 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.).

Kolegium Izby wskazuje, iż uchwały w sprawie podatków należą do kategorii uchwał zaliczanych do prawa miejscowego, zatem ich postanowienia winny być precyzyjne i mieć legalne sformułowania wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów, w tym przypadku będą to przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku rolnym oraz ustawy o podatku leśnym.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

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