



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 18 stycznia 2016 r.

Poz. 681

UCHWAŁA NR 26/1682/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 29 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 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr XII/57/2015 Rady Gminy Gizałki z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji oraz deklaracji podatkowych, 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:

- G załącznika Nr 2 uchwały,
- H załącznika Nr 4 uchwały,
- F załącznika Nr 6 uchwały,
- jako podjętej z istotnym naruszeniem przepisów, wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 7 grudnia 2015 r., Rada Gminy Gizałki powołując się na przepisy 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, oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym art. 18 ust. 2 pkt 8, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, 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 uchwały Nr XII/57/2015 Rady Gminy Gizałki z dnia 1 grudnia 2015 r. wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 29 grudnia 2015 r.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 29 grudnia 2015 roku Kolegium Izby po zapoznaniu się z treścią uchwały 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 Gizalki ustalając wzory deklaracji na podatek od nieruchomości (zał. nr 2 w części G), podatek rolny (zał. nr 4, w części H), oraz wzór deklaracji na podatek leśny (zał. Nr 6 w części F) obejmującej: Oświadczenie i podpis składającego / osoby reprezentującej składającego, postawiła wymóg złożenia przez te osoby oświadczenia 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 powołany w podstawie prawnej uchwały art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym jak i żadne inne przepis prawa nie upoważniają 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 deklaracji oświadczenia o treści *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością*, Kolegium Izby stwierdziło ich nieważność.

Nadto realizując zadania informacyjno – instruktażowe wynikające z art. 1 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zwraca się uwagę na postanowienia treści załącznika Nr 4 określającego wzór deklaracji na podatek rolny obejmującej część D – Dane dotyczące przedmiotów opodatkowania (włącznie ze zwolnionymi). W części tej zamieszczone zostały następujące dane: klasy użytków wynikające z ewidencji gruntów i budynków, powierzchnie gruntu w ha fizycznych, liczbę ha przeliczeniowych, stawkę podatku z 1ha przeliczeniowego lub fizycznego, wymiar podatku. Mając na względzie fakt, że dane w części D obejmują również użytki rolne podlegające zwolnieniu na mocy art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (użytki klasy V, VI i VIz, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych) to dla tych użytków zarówno stawka z 1ha przeliczeniowego jak i wymiar podatku rolnego nie powinien być wypełniony i obliczany, co jednakże wprost nie wynika ze wzoru deklaracji. Bowiem zarówno kwota podatku z części D (poz. razem) jak i łączna kwota podatku (część G) informacji tej nie uwzględnia. Celem deklaracji w zakresie podatku rolnego wypełnianej przez osobę prawną, jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, jest złożenie deklaracji o przedmiocie (przedmiotach) objętych podatkiem rolnym oraz samodzielne obliczenie wysokości podatku od przedmiotów opodatkowania. Podatnik na podstawie zawartych we wzorze deklaracji danych nie powinien mieć wątpliwości, które pola (poz.) w deklaracji winien wypełnić aby w konsekwencji dokonać prawidłowego wyliczenia podatku. Podkreślić należy także, iż przedmiotowa uchwała stanowi akt prawa miejscowego, zatem jej uregulowania winny być formułowane w sposób czytelny, jasny i nie budzący wątpliwości interpretacyjnych.

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