



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 19 stycznia 2016 r.

Poz. 694

UCHWAŁA NR 26/1561/2015 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 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze 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 XII/90/2015 Rady Gminy Przygodzice w z dnia 2 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, 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 Ł załącznika nr 1, obejmującego wzór informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, w części I załącznika nr 2, obejmującego wzór deklaracji na podatek rolny, w części H załącznika Nr 3 do uchwały, obejmującego wzór deklaracji na podatek leśny i części J załącznika nr 4 obejmującego wzór deklaracji na podatek od nieruchomości,

- tiret trzeci, wyrażenie o treści „*nieużytki*” zawarty w części E.1 pkt 3 *pozostałe grunty* wzoru informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego

z powodu istotnego naruszenia prawa opisanego w uzasadnieniu.

II. Stwierdza, że uchwała Nr XII/90/2015 Rady Gminy Przygodzice z dnia 2 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, 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 10 grudnia 2015 r. Rada Gminy Przygodzice powołując się na przepis: art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, 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 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/90/15 Rady Gminy z dnia 29 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 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 stanowiącej 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 (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.), art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.) oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465 ze zm.). Przepisy te wskazują, że "w formularzach będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku".

Rada Gminy Przygodzice ustalając wzór informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny (zał. Nr 1 do uchwały) w części „Ł. 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*”. Zapisy tej samej treści zostały zamieszczone w części I (załącznik nr 2) deklaracji na podatek rolny, w części H (załącznik nr 3) deklaracji na podatek leśny, i części J (załącznik nr 4) deklaracji na podatek od nieruchomości.

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 o podatku rolnym, art.6 ust.9 ustawy o podatku leśnym 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 ze zm.).

Mając na uwadze, że brak jest podstaw prawnych do zawarcia we wzorach deklaracji i informacji podatkowych oświadczenia o treści „*Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością*”, Kolegium stwierdziło jego nieważność.

We wzorze informacji w sprawie podatku od nieruchomości (...) stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały , w części E . DANE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTÓW OPODATKOWANIA , w poz.E.1 pkt 3 dotyczący przedmiotu opodatkowania powierzchni gruntów, przedmiot opodatkowania określono w sposób następujący:

3)Pozostałe grunty

- ogółem

- w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego

- *nieużytki*

Przedmiot opodatkowania określony przez Radę Gminy Przygodzice w uchwale Nr XI/79/2015 z dnia 26 października 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości dla tej kategorii nieruchomości określono w sposób następujący: *od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – 0,27 zł od 1 m² powierzchni* (§ 1 pkt 1 uchwały lit. c).

Skoro organ stanowiący określił przedmiot opodatkowania w uchwale z dnia 26 października 2015 r. dla tej kategorii gruntów, to wzór formularza dotyczący informacji w sprawie podatku od nieruchomości powinien być z nią spójny, w części dotyczących przedmiotów opodatkowania.

W związku z tym, Kolegium stwierdziło nieważność wyrażenia „nieużytki” tj. kategorii gruntów nie objętej uchwałą Rady gminy z dnia 26 października 2015r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

We wzorze informacji dla tej kategorii nieruchomości należy określać przedmiot opodatkowania tak jak w uchwale w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Ponadto Kolegium Izby wskazuje, że w uchwale w następujących wzorach formularzy: „Informacja w sprawie podatku rolnego (zał. Nr 1 do uchwały) i „Deklaracja na podatek rolny” (zał. Nr 2 do uchwały) nie przewidziano rubryk (pozycji) na wykazanie powierzchni użytków rolnych:

- dla których nie można ustalić przelicznika na podstawie art. 4 ust. 5-7 ustawy – a 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.

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 załączniku nr 1 „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego” w części II PODATEK ROLNY w poz.H. Dane dotyczące przedmiotu opodatkowania dla gruntów pod stawami zapisano w sposób następujący:

Grunty pod stawami w tym:

- 1) *zarybione /czym/*
- 2) *nie zarybione*

Ustawa z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym w art.4 ust.7 określa, iż podstawą opodatkowania podatkiem rolnym stanowią:

Grunty pod stawami

- grunty pod stawami zarybionymi łososiem, trocią, głowacimą, palią i pstrągiem,
- grunty pod stawami zarybionymi innymi gatunkami ryb,

Grunty pod stawami niezarybionymi.

W świetle powyższego w przedmiotowym wzorze podstawa opodatkowania została określona odmiennie aniżeli w ustawie o podatku rolnym.

Kolegium stwierdziło następujące błędy pisarskie:

W załączniku nr 3 deklaracja na podatek leśny w części F. ŁĄCZNA KWOTA PODAKU Kwota podatku stanowi sumę kwot z części E (wiersze 1-3) w sytuacji gdy w części E można dokonać sumowania tylko 2 wierszy.

W załączniku nr 2 deklaracja na podatek rolny poz. G. ŁĄCZNA KWOTA PODATKU, kwotę podatku z pozycji E.8 pole 203 minus kwotę z pozycji F pole 208, w sytuacji gdy pole 203 jest w pozycji E.6 a pole 208 jest w pozycji E.7.

W ocenie Kolegium wskazane naruszenie prawa ma charakter nieistotny.

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

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