



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 19 stycznia 2016 r.

Poz. 702

UCHWAŁA NR 26/1568/2015 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, z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 i ust. 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 XVII/69/15 Rady Gminy w Chodowie z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy deklaracji i informacji w sprawie podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości, w części obejmującej wyrażenie o treści:

- *grunty rolne zabudowane* zamieszczone w ramach grupy gruntów pod stawami w części oznaczonej lit. a na str. 3 załącznika Nr 1 obejmującego wzór deklaracji na podatek od rolny,
- *grunty zabudowane* zamieszczone w ramach grupy gruntów pod stawami w części oznaczonej lit. a na str. 2 załącznika Nr 2 obejmującego wzór informacji w sprawie podatku rolnego.

II. Stwierdza, że uchwała Nr XVII/69/15 Rady Gminy w Chodowie z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy deklaracji i informacji w sprawie podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości, została podjęta z naruszeniem prawa w zakresie wskazanym w uzasadnieniu.

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

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 30 listopada 2015 r. Rada Gminy w Chodowie powołując się na przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz przepisy 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.), 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 XVII/69/15 Rady Gminy w Chodowie z dnia 27 listopada 2015 w sprawie ustalenia wzorów formularzy deklaracji i informacji w sprawie podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości, z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, 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 przepisu art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy dnia 8 marca 1990 r. 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, 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.

Przepisy te wskazują, że „w formularzach będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku”.

Rada Gminy w Chodowie podejmując przedmiotową uchwałę istotnie naruszyła przepisy prawa, wymagając obowiązkowego zamieszczenia takiej samej kategorii użytków rolnych w dwóch odrębnych grupach przedmiotów opodatkowania w ten sposób, że najpierw wymaga się wykazania *gruntów rolnych zabudowanych* w odrębnej grupie na str. 2 załącznika Nr 1 obejmującego wzór deklaracji na podatek od rolny i na str. 2 załącznika Nr 2 obejmującego wzór informacji w sprawie podatku rolnego, a następnie wymaga się wykazania tej samej kategorii użytków rolnych, w ramach grupy gruntów pod stawami: w części oznaczonej lit. a na str. 3 załącznika Nr 1 obejmującego wzór deklaracji na podatek od rolny, tj. *a) zarybione lososiem, trocią, głowacicą, palią, pstrągiem, grunty rolne zabudowane* i w ramach grupy gruntów pod stawami w części oznaczonej lit. a na str. 2 załącznika Nr 2 obejmującego wzór informacji w sprawie podatku rolnego, tj. *a) zarybione lososiem, trocią, głowacicą, palią, pstrągiem, grunty zabudowane*.

Wskazane przepisy art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym nakazują Radzie Gminy zamieszczenie w formularzach dotyczących przedmiotu opodatkowania danych niezbędnych do wymiaru i poboru podatku. Wypełnienie przez podatników formularzy, zgodnie z wymaganiami określonymi we wzorze, poprzez wykazania tych samych gruntów rolnych zabudowanych w dwóch odrębnych pozycjach w konsekwencji prowadzi do podwójnego (nieuzasadnionego) opodatkowania podatkiem rolnym tych samych gruntów rolnych. Z uwagi na powyższe Kolegium Izby stwierdziło, iż uchwała została podjęta sprzecznie z art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym i postanowiło o jej nieważności w części obejmującej wyrażenie *gruntów rolnych zabudowanych* w ramach grupy gruntów pod stawami w części oznaczonej lit. a na str. 3 załącznika Nr 1 obejmującego wzór deklaracji na podatek od rolny oraz w części obejmującej wyrażenie *gruntów zabudowanych* w ramach grupy gruntów pod stawami w części oznaczonej lit. a na str. 2 załącznika Nr 2 obejmującego wzór informacji w sprawie podatku rolnego.

W przedmiotowej uchwale ustalając wzór informacji i deklaracji składanych dla celów ustalenia podatku od nieruchomości w poz. D.2.2 załącznika Nr 3 i 4 do uchwały zawężono zakres przedmiotu opodatkowania dla których określono stawki podatku od nieruchomości w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych określa górne granice stawki podatku od nieruchomości dla „od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (...)”. Dla takiej grupy przedmiotów opodatkowania Rada Gminy ustaliła stawkę podatku od nieruchomości § 1 ust. 2 pkt 2 uchwały Nr XVI/60/15 z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Natomiast w przedmiotowej uchwale poz. D.2.2 załącznika Nr 3 i 4 do uchwały wymaga się podania informacji o powierzchni budynków lub ich części „związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej”. Zatem ta grupa przedmiotów opodatkowania nie obejmuje całych budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Z uwagi na powyższe przedmiotowa uchwała w wymienionym wyżej zakresie narusza dyspozycję art. 6 ust. 13 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Kolegium Izby oceniło, że naruszenie to ma charakter nieistotny.

Ustalając wzór załącznika Nr 1 do uchwały obejmującego wzór deklaracji na podatek od rolny i wzór załącznika Nr 2 do uchwały obejmującego wzór informacji w sprawie podatku rolnego Rada Gminy pominęła istotne od 1 stycznia 2016 roku dane dotyczące przedmiotów opodatkowania niezbędnych do wymiaru i poboru podatku rolnego, a mianowicie użytków rolnych, dla których nie ustalono przeliczników w art. 4 ust. 5-7 ustawy o podatku rolnym, dla których w art. 4 ust. 9 tej ustawy przyjęto przelicznik, iż 1 ha fizyczny odpowiada 1 ha przeliczeniowemu.

Zatem przedmiotowa uchwała w powyższym zakresie narusza dyspozycję art. 6 ust. 13 w związku z art. 6a ust. 11 w związku z art. 4 ust. 9 ustawy o podatku rolnym. Kolegium Izby oceniło, że naruszenie to ma charakter nieistotny.

Kolegium Izby instruktażowo wskazuje również, że we wszystkich formularzach podatkowych żąda się podania przez osoby fizyczne poza Nr PESEL również imienia ojca i matki podatnika, które są danymi osobowymi w rozumieniu art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2135). W przedmiotowej uchwale nie ma żadnej informacji o tym, iż podawanie ww. danych jest ograniczone wyłącznie do podatników, którzy nie mają nadanego Nr PESEL. Nie ma uzasadnienia, aby żądać danych dotyczących imienia ojca i matki od podatników składających deklaracje lub informacje posiadających Nr PESEL, który w myśl art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012 r. poz. 1314) jest identyfikatorem podatkowym w przypadku podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług. Zatem przekazanie organowi podatkowemu gminy przez podatnika tej gminy imienia i nazwiska wraz z numerem PESEL pozwala w sposób jednoznaczny ustalić osobę składającą deklarację lub informację, która została objęta rejestrem PESEL. Z tej przyczyny wzory formularzy winny zostać uzupełnione o adnotację (zastrzeżenie), iż obowiązek podawania imienia ojca i matki podatnika dotyczy wyłącznie osób fizycznych, które nie mają nadanego Nr PESEL.

Mając powyższe na uwadze Kolegium stwierdziło jak w sentencji uchwały.

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