



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 19 stycznia 2016 r.

Poz. 725

### UCHWAŁA NR 26/1635/2015 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 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr XII/88/2015 Rady Miejskiej Gminy Nekla z dnia 2 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Nekla wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, w części obejmującej oświadczenia o treści „*Oświadczam, że jest mi znana odpowiedzialność karna za składania fałszywych zeznań, przewidziana w art. 233 § 1 Kodeksu Karnego*” zamieszczone w załączniku Nr 1 część F do uchwały oraz „*Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością*” zamieszczone w załączniku Nr 2 część I do uchwały, jako podjętej sprzecznie z przepisami prawa zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 9 grudnia 2015 r. Rada Miejska Gminy Nekla określiła wzory formularzy dotyczących podatku od nieruchomości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu 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, z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając termin badania na dzień 29 grudnia 2015 r.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 29 grudnia 2015 r., Kolegium Izby ustaliło i zważyło, 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.

W toku badania zgodności z prawem uchwały Nr XII/88/2015 Rady Miejskiej Gminy Nekla z dnia 2 grudnia 2015 r., Kolegium Izby stwierdziło, że w załączniku Nr 1 „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości” w poz. F zamieszczono oświadczenie o treści „*Oświadczam, że znana jest mi odpowiedzialność karna za składania fałszywych zeznań, przewidziana w art. 233 § 1 Kodeksu Karnego*” oraz w załączniku Nr 2 „Deklaracja na podatek od nieruchomości” w poz. I zamieszczono oświadczenie „*Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością*”.

Powyższe, w ocenie Kolegium Izby nie znajduje oparcia w podstawie prawnej podjętej uchwały. Żaden ze wskazanych w niej przepisów nie daje możliwości nakładania przez organ stanowiący gminy na podatnika obowiązku potwierdzania danych podatkowych pod groźbą odpowiedzialności karnej.

Zgodnie z art. 233 § 1 kodeksu karnego: *kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3*. Warunkiem odpowiedzialności jest, aby przyjmujący zeznanie, działając w zakresie swoich uprawnień, uprzedził zeznającego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie lub odebrał od niego przyrzeczenie (art. 233 § 2).

W świetle art. 233 § 6 Kodeksu karnego, przepisy o fałszywych zeznaniach stosuje się odpowiednio do fałszywych oświadczeń złożonych w postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, jeżeli przepis ustawowy dotyczący tego postępowania wyraźnie przewiduje odebranie oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej.

W wyroku z dnia 18 maja 2009 r. sygn. akt IV KK 459/08 Sąd Najwyższy stwierdził, iż *upoważnienie do uprzedzenia o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, o którym mowa w art. 233 § 6 k.k., musi wynikać z ustawy, na podstawie której prowadzone jest postępowanie, zatem takiego upoważnienia nie może kreować akt rangi podustawowej, jakim jest rozporządzenie ministra*.

Przepisy art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ani żaden inny przepis prawa nie dają możliwości nakładania przez organ stanowiący gminy na podatnika obowiązku potwierdzania danych podatkowych pod groźbą odpowiedzialności karnej, zatem Rada Miejska Gminy Nekla nie była uprawniona, aby w uchwałą Nr XII/88/2015 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych stanowić w tym zakresie.

Podobnie nie znajduje oparcia w przepisach prawa zamieszczenie w deklaracji oświadczenie o treści: *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością*.

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.).

Mając powyższe na uwadze uznać należy, że ustalenie w badanej uchwale obowiązku potwierdzenia przez podatnika złożonych danych oświadczeniem o znajomości przepisów Kodeksu karnego skarbowego wykracza poza zakres kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do kształtowania zawartości uchwały ustalającej wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowej.

Powyższe stanowisko znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowym, m.in. w wyroku WSA w Krakowie z dnia 4 marca 2015 r., sygn. akt I SA/Kr 52/15.

Kolegium Izby wskazuje, że postanowienia aktów prawa miejscowego, a takim niewątpliwie aktem jest uchwała Nr XII/88/2015 Rady Miejskiej Gminy Nekla w sprawie wzorów formularzy do wymiaru i poboru podatków lokalnych, 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, brak jest prawnych podstaw do określania aktem prawa miejscowego oświadczeń o znajomości przepisów kodeksu karnego czy kodeksu karno skarbowego.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby stwierdziło nieważność w części (jak w sentencji) załączników do uchwały Nr XII/88/2015 Rady Miejskiej Gminy Nekla z dnia 2 grudnia 2015 r. zmieniającą uchwałę w sprawie określenia obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Nekla wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych

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.).

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

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