



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 19 stycznia 2016 r.

Poz. 729

UCHWAŁA NR 26/1641/2015 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 XVI/68/2015 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzoru informacji, deklaracji w podatkach: rolnym, od nieruchomości oraz leśnym, 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 „III. Podatek leśny” w pozycji „O. Oświadczenia i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” załącznika Nr 1 do uchwały pn. „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego”;
 - pozycji „L” załącznika Nr 2 do uchwały pn. „Deklaracja na podatek rolny”;
 - pozycji „L” załącznika Nr 3 do uchwały pn. „Deklaracja na podatek od nieruchomości”;
 - pozycji „K” załącznika Nr 4 do uchwały pn. „Deklaracja na podatek leśny”
- pozycję „N. Przyczyna korekty informacji” zamieszczonej w części „III. Podatek leśny” załącznika Nr 1 do uchwały pn. „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego”;
- pozycję „K. Przyczyna korekty deklaracji” wraz z polem oznaczonym nr 279 załącznika Nr 2 do uchwały pn. „Deklaracja na podatek rolny”;
- pozycję „K. Przyczyna korekty deklaracji (art.81 ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29.08.1997 r. (Dz. U. z 2015 r. poz.613 z późn. zm.)” wraz z polem oznaczonym nr 95 załącznika Nr 3 do uchwały pn. „Deklaracja na podatek od nieruchomości”;

z powodu naruszenia przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 9 grudnia 2015 r. Rada Gminy Ceków-Kolonia - powołując się na przepis: art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1, art. 41 i art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381, z późn. zm.), 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.) 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 roku.

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 XVI/68/2015 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzoru informacji, deklaracji w podatkach: rolnym, od nieruchomości oraz leśnym, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 29 grudnia 2015 roku.

Rozpoznając sprawę przedmiotowej uchwały 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 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 Ceków-Kolonia ustalając wzory formularzy zamieściła w: części „III. Podatek leśny” w pozycji „O. Oświadczenia i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” załącznika Nr 1 do uchwały pn. „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego”; pozycji „L” załącznika Nr 2 do uchwały pn. „Deklaracja na podatek rolny”; pozycji „L” załącznika Nr 3 do uchwały pn. „Deklaracja na podatek od nieruchomości”; pozycji „K” załącznika Nr 4 do uchwały pn. „Deklaracja na podatek leśny”, zdanie 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 powołane w podstawie prawnej uchwały przepisy, 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.

Należy 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 formularzy na podatki (od nieruchomości, rolnego, leśnego) oświadczenia o treści: *Oświadczam, że są mi znane przepisy kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością*, Kolegium Izby stwierdziło jego nieważność.

Ponadto Rada Gminy Ceków-Kolonia ustalając wzory formularzy przewidziała: pozycję „N. Przyczyna korekty informacji” zamieszczoną w części „III. Podatek leśny” załącznika Nr 1 do uchwały pn. „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego”; pozycję „K. Przyczyna korekty deklaracji” wraz z polem oznaczonym nr 279 załącznika Nr 2 do uchwały pn. „Deklaracja na podatek

rolny”; pozycję „K. Przyczyna korekty deklaracji (art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29.08.1997 r. poz. 613, z późn. zm.)” wraz z polem oznaczonym nr 95 załącznika Nr 3 do uchwały pn. „Deklaracja na podatek od nieruchomości”.

Wskazać należy, że na mocy przepisu art. 1 pkt 74 lit.a ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1649) z dniem 1 stycznia 2016 r. ulegają zmianie zapisy art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.). Zmiana polega m.in. na nadaniu § 2 art. 81 brzmienia „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji”. Do tej zmiany treść § 2 art. 81 jest następująca: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, z zastrzeżeniem § 3”.

Z powyższego wynika, że od dnia 1 stycznia 2016 r. (tj. od daty wejścia w życie badanej uchwały) przepisy ustawy Ordynacja podatkowa nie będą nakładały na podatnika obowiązku pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji. Tym samym – uwzględniając również, że rady gmin nie mają uprawnień do nakładania takich obowiązków na podatników - należy przyjąć, że nie jest możliwe aby w informacji/deklaracji dot. podatków zamieszczać zapisy obligujące podatników do złożenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby stwierdziło nieważność zapisów przewidujących złożenie pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty zamieszczonych w załącznikach Nr 1, Nr 2 i Nr 3 do przedmiotowej uchwały.

Nadto realizując zadania informacyjno - szkoleniowe Kolegium Izby wskazuje, że w § 6 przedmiotowej uchwały zawarto postanowienie o treści: *Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego i ma zastosowanie od 2016 roku.* Tym samym Rada Gminy ustaliła w istocie dwa terminy (daty) wejścia w życie tego aktu prawa miejscowego: pierwszy, który nakazuje stosować zapisy uchwały od dnia następującego po upływie 14 dni od publikacji w dzienniku urzędowym oraz drugi, zgodnie z którym stosowanie przepisów uchwały winno nastąpić od 2016 roku, tj. w istocie od dnia 1 stycznia 2016 roku.

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych oraz niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1484) akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Analiza art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych oraz niektórych innych aktów prawnych, prowadzi do wniosku, że ustawodawca jako regułę uznał, iż akty prawa miejscowego wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia we właściwym dzienniku urzędowym. Termin ten ma charakter terminu minimalnego, a gminny prawodawca ma możliwość ustalenia późniejszego terminu wejścia w życie aktu prawa miejscowego. Nie powinny być jednak ustalane dwa różne terminy wejścia w życie tych samych przepisów uchwały. Mając na uwadze powyższe wskazuje się, iż w przedmiotowej uchwale właściwym byłoby postanowienie o treści „Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego i wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku”.

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