



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 19 stycznia 2016 r.

Poz. 735

UCHWAŁA NR 26/1684/2015 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/83/2015 Rady Miejskiej Grabowa nad Prosną z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji w zakresie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w części obejmującej:

- w załączniku nr 1 (deklaracja na podatek rolny) i załączniku nr 4 (informacja w sprawie podatku rolnego) w części D – Dane dotyczące przedmiotów opodatkowania - Sady wartość przelicznika dla klasy IIIb w wysokości **1,25** i dla klasy IVb w wysokości **0,75**;
- w załączniku Nr 4, załączniku Nr 5, załączniku nr 6 treść pouczenia w brzmieniu: *W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach i ratach kwoty podatku z poz. 51 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968 z późn. zm.);*
- w zał. nr 1 i 2 w pouczeniu wyrażenia w brzmieniu: z poz. 51,
jako podjętej z istotnym naruszeniem przepisów, wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 1 grudnia 2015 r., Rada Miejska Grabowa nad Prosną powołując się na przepis: art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym, art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ustaliła wzory deklaracji i informacji dotyczących podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości.

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/83/2015 Rady Miejskiej Grabowa nad Prosną z dnia 25 listopada 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 Miejska Grabowa nad Prosną ustalając wzory deklaracji i informacji na podatek rolny, leśny i podatek od nieruchomości w załączniku Nr 1 wzór DR-1 – Deklaracja na podatek rolny i w załączniku Nr 4 wzór IR-4 - Informacja w sprawie podatku rolnego w części D - Dane dotyczące przedmiotów opodatkowania dla sadów klasy IIIb i IVb przyjęła niewłaściwe przeliczniki do przeliczenia ha fizycznych na ha przeliczeniowe. Dla klasy IIIb przyjęty został przelicznik o wartości 1,25, a dla klasy IVb- przelicznik o wartości 0,75. Tymczasem zgodnie z tabelą przeliczników określonych w art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym dla sadów klasy IIIb w drugim okręgu podatkowym przelicznik winien stanowić wartość 1,50, a dla klasy IVb wartość 1,00. Powyższe wynika z przepisu art. 4 ust. 6 ustawy o podatku rolnym, w myśl którego sady przelicza się na hektary przeliczeniowe według przeliczników określonych w ust. 5 dla gruntów ornych, z tym że do sadów klasy III i IV stosuje się odpowiednio przeliczniki dla klasy IIIa i IVa. Zatem przytoczony przepis również dla sadów klasy IIIb i IVb nakazuje stosować przeliczniki wyższe takie jak dla gruntów ornych klasy IIIa i IVa.

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Izby stwierdziło nieważność wadliwych przeliczników dla sadów klasy IIIb i IVb.

W zał. Nr 4 wzór IR-4 Informacja na podatek rolny, w zał. Nr 5 wzór IL-5 Informacja w sprawie podatku leśnego i w zał. Nr 6 wzór IN-6 Informacja w sprawie podatku od nieruchomości w pouczeniu zamieszczono następującą treść: *W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach i ratach kwoty podatku z poz. 51 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968 z późn. zm.).*

Przytoczna treść pouczenia nie odnosi się do podmiotów składających informacje na poczet podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 3 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, egzekucję administracyjną stosuje się do obowiązków określonych w art. 2, gdy wynikają one z decyzji lub postanowień właściwych organów, albo - w zakresie administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego - bezpośrednio z przepisu prawa, chyba że przepis szczególny zastrzega dla tych obowiązków tryb egzekucji sądowej.

Zgodnie z art. 3a § 1 ustawy w zakresie zobowiązań powstałych w przypadkach określonych w art. 8 i art. 21 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, (...), a także opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6h ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 i 1593 oraz z 2015 r. poz. 87) stosuje się również egzekucję administracyjną, jeżeli wynikają one odpowiednio:

- 1) z deklaracji lub zeznania złożonego przez podatnika lub płatnika(...);
- 6) z deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Natomiast dla podatników będących osobami fizycznymi zgodnie z przepisami art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6 ust. 3 ustawy o podatku leśnym, podatek rolny, podatek od nieruchomości, podatek leśny na rok podatkowy od osób fizycznych z zastrzeżeniem ust. 10 ustawy o podatku rolnym, z zastrzeżeniem ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z zastrzeżeniem ust. 7 ustawy o podatku leśnym ustala w drodze decyzji administracyjnej organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania.

Zgodnie z art. 21 ustawy ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem:

- 1) zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania;
- 2) doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania (§ 1).

Zatem treść pouczenia zamieszczona we wzorach informacji na poczet wymiaru podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości nie stanowi podstawy wszczęcia postępowania egzekucyjnego, ponieważ zgodnie z przytoczonymi przepisami podstawę wszczęcia postępowania egzekucyjnego stanowi decyzja administracyjna ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego.

Także w sposób nieuprawniony w pouczeniu załącznika Nr 1 - Deklaracja na podatek rolny i pouczeniu zał. Nr 2 - deklaracja na podatek leśny powołano się na kwoty podatku wynikające z *poz. 51*, podczas gdy ze wzoru deklaracji na podatek rolny, łączna kwota podatku wynika z części G, a ze wzoru deklaracji na podatek leśny z części D1 rubryka 4, wiersz 3. Natomiast w przywołanych wzorach formularzy *poz. 51* w ogóle nie występuje.

Mając na uwadze powyższe Kolegium Izby wyeliminowało wadliwe postanowienia 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