



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 19 stycznia 2016 r.

Poz. 737

UCHWAŁA NR 26/1688/2015 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 XIV/92/15 Rady Gminy Kobyla Góra z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XX/119/12 Rady Gminy Kobyla Góra z dnia 25 października 2012 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych w części obejmującej:

- zdanie o treści *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą informacji/deklaracji pisemnego uzasadnienia (e) przyczyny korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa* zamieszczonego w części B załącznika Nr 1 obejmującego wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości, załącznika Nr 2 obejmującego wzór deklaracji na podatek od nieruchomości, załącznika Nr 3 obejmującego wzór informacji w sprawie podatku rolnego, zał. Nr 4 obejmującego wzór deklaracji na podatek rolny, zał. Nr 5 obejmującego wzór informacji w sprawie podatku leśnego, zał. Nr 6 obejmującego wzór deklaracji na podatek leśny;
- w zał. Nr 4 – Deklaracja na podatek rolny części E5 i w części F w wierszu pierwszym wyrażenie z poz. 121,

jako podjętej z istotnym naruszeniem przepisów prawa, wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 4 grudnia 2015 roku, Rada Gminy Kobyla Góra powołując się na przepisy 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, art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, dokonała zmiany uchwały Nr XX/119/12 Rady Gminy Kobyla Góra z dnia 25 października 2012 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych poprzez nadanie nowego brzmienia treści wzorów 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 XIV/92/15 Rady Gminy Kobyla Góra z dnia 27 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 Gminy Kobyla Góra nadając nowe brzmienie treści postanowień załączników określających wzory informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny we wszystkich wzorach informacji i deklaracji: zał. Nr 1 - Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, zał. Nr 2 – Deklaracja na podatek od nieruchomości, zał. Nr 3- Informacja w sprawie podatku rolnego, zał. Nr 4 – Deklaracja na podatek rolny, zał. Nr 5 - Informacja w sprawie podatku leśnego, zał. Nr 6 – Deklaracja na podatek leśny w części B „Obowiązek złożenia informacji / Obowiązek złożenia deklaracji” (każdego z tych formularzy) zawarła następujące określenie: *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą informacji/deklaracji pisemnego uzasadnienia (e) przyczyny korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa.*

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 nowego brzmienia § 2 art. 81 „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 uprawnienia 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 stwierdziło nieważność zapisów *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą informacji/deklaracji pisemnego uzasadnienia (e) przyczyny korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa* zamieszczonych w części „B” załącznika Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4, Nr 5, Nr 6 uchwały, obejmującego odpowiednio wzór informacji/deklaracji dot. podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Rada Gminy ustalając wzór deklaracji na podatek rolny w części E zatytułowanej *Dane dotyczące użytków rolnych stanowiących gospodarstwo rolne – niepodlegających zwolnieniu* uwzględniła również w części E5 - Grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, które to użytki rolne na mocy art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym podlegają zwolnieniu. Analiza treści wzoru deklaracji wskazuje, iż w/w przedmiot, tj. grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych – zgodnie z częścią F, zaliczony został do wyliczenia łącznej kwoty podatku od gospodarstw rolnych. Mimo że Rada Gminy w formularzu ZR-1/B obejmującym dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym stanowiącym załącznik do deklaracji, zamieściła grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, które podlegają zwolnieniu, to jednakże dane te nie znajdują przełożenia na treść załącznika Nr 4 określającego wzór deklaracji na podatek rolny. W związku z tym tak wyliczona kwota podatku rolnego wynikająca z części F załącznika będzie zawyżona o podatek z gruntów zadrzewionych i zakrzewionych ustanowionych na użytkach rolnych.

Nadto w załączniku Nr 4 w części F – łączna kwota podatku od gospodarstw rolnych w wierszu pierwszym - łącznie powierzchnia w ha przeliczeniowych zapisano: należy wpisać powierzchnię z poz. 121, podczas gdy powierzchnia z poz. 121 dotyczy gruntów pod wałami przeciwpowodziowymi i gruntów położonych w międzywałach formularza ZR-1/B stanowiącego załącznik do deklaracji. Natomiast zgodnie z częścią E10 wzoru deklaracji łączna powierzchnia ha przeliczeniowych zamieszczona została w poz. 69.

Wskazać należy, iż celem deklaracji w zakresie podatku rolnego wypełnianej przez osobę prawną, jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, jest złożenie deklaracji o przedmiocie (przedmiotach) objętych podatkiem rolnym oraz samodzielne obliczenie wysokości podatku od przedmiotów opodatkowania. Natomiast opisane powyżej nieprawidłowości mogą utrudnić wywiązanie się przez podatnika z obowiązku złożenia prawidłowo wypełnionych deklaracji, a także wprowadzić w błąd w zakresie poprawnego wymiaru i poboru podatku rolnego zgodnie z art. 6a ust. 8 i ust. 9 ustawy o podatku rolnym. Należy mieć na uwadze zapis art. 6a ust. 11 ustawy, z którego jednoznacznie wynika, że rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 5 i w ust. 8 pkt 1, a w formularzach tych zawarte winny być dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego.

Podkreślić należy, iż przedmiotowa uchwała stanowi akt prawa miejscowego. Zatem jej uregulowania winny być formułowane w sposób czytelny, jasny i nie budzący wątpliwości interpretacyjnych. Normy zawarte w akcie prawa miejscowego winny być także wewnętrznie spójne.

Mając powyższe na uwadze, Kolegium Izby postanowiło o wyeliminowaniu z obrotu prawnego wadliwych postanowień załącznika Nr 4, tj. części E5 oraz w części F w wierszu pierwszym wyrażenia o treści z *poz. 121*.

Również w załączniku Nr 3 określającym wzór informacji w sprawie podatku rolnego, mimo że grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych są na mocy art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym zwolnione, to zaliczone one zostały do użytków rolnych stanowiących gospodarstwo rolne niepodlegających zwolnieniu (części E). Zważywszy jednakże, iż kwotę podatku rolnego od osób fizycznych na podstawie przedkładanych informacji ustala w drodze decyzji (art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym) organ podatkowy, to Kolegium Izby ograniczyło swoje działania do udzielenia instruktażu.

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