



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 11 stycznia 2016 r.

Poz. 324

### UCHWAŁA NR 25/1493/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 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 XIII/71/2015 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych, w części obejmującej:

- § 1 pkt 5, pkt 6, pkt 7, pkt 8,
- zdanie o treści *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą informacji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa*, zamieszczone w części B załącznika Nr 1 obejmującego wzór deklaracji na podatek od nieruchomości, załącznika Nr 2 obejmującego wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości, załącznika Nr 9 obejmującego wzór deklaracji na podatek leśny i załącznika Nr 10 obejmującego wzór informacji w sprawie podatku leśnego,
- zdanie o treści *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością*, zamieszczone w części „H” załącznika Nr 1, w części G załącznika Nr 2, w części H załącznika Nr 9, w części G załącznika Nr 10 do uchwały, jako podjętej z istotnym naruszeniem przepisów wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 18 listopada 2015 r., Rada Miejska Ostrzeszów powołując się na przepis: art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, 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 ustaliła wzory informacji i deklaracji dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, dane o nieruchomościach, dane o nieruchomościach rolnych, dane o nieruchomościach leśnych oraz dane o zwolnieniach w podatku od nieruchomości, dane o zwolnieniach i ulgach w podatku rolnym i dane o zwolnieniach w podatku leśnym 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 XIII/71/2015 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 29 października 2015 r., wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 16 grudnia 2015 r.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 16 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 Ostrzeszów ustalając wzór deklaracji (zał. 5) i informacji w sprawie podatku rolnego (zał. nr 6) w części E zatytułowanej *Dane dotyczące użytków rolnych stanowiących gospodarstwo rolne – niepodlegających zwolnieniu* uwzględniła również w części E7 przedmiot (grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych), który na mocy art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym podlega zwolnieniu. Analiza treści wzoru deklaracji wskazuje, iż w/w przedmiot tj. grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych – zgodnie z częścią F, zaliczany został do wyliczenia łącznej kwoty podatku od gospodarstw rolnych. Wyliczenie to bowiem obejmuje łączną powierzchnię w ha przeliczeniowych (powierzchnia z poz. 133, zawiera także grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych), stawkę podatku i kwotę podatku. Mimo że Rada Miejska w załączniku Nr 8 określiła dane o zwolnieniach i ulgach w podatku rolnym zamieszczając w części C - Dane dotyczące zwolnień i ulg podatkowych, tytuły prawne zwolnienia: z ustawy, z uchwały, inne oraz powierzchnie gruntów, to jednakże dane te nie znajdują przełożenia na treść załącznika Nr 5 określającego wzór deklaracji na podatek rolny. W związku z tym kwota podatku rolnego wynikająca z części F załącznika będzie zawyżona o podatek z gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych.

Kolejna nieprawidłowość objęta zał. nr 5 dotyczy części E12 deklaracji zatytułowanej *Łączna powierzchnia użytków rolnych stanowiących gospodarstwo rolne*, która jest sumą powierzchni z części E1 do E11. Jednakże wykazane w części E1 do E11 użytki rolne nie uwzględniają użytków rolnych klasy V, VI i VIz, które to użytki rolne, mimo że podlegają na mocy art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o zwolnieniu z podatku rolnego to są wliczane do powierzchni gospodarstwa rolnego.

Mając na względzie, że celem deklaracji i informacji podatkowej w zakresie podatku rolnego wypełnianej przez osobę prawną, jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, osobą fizyczną jest złożenie deklaracji lub informacji o przedmiocie (przedmiotach) objętych podatkiem rolnym oraz w przypadku deklaracji samodzielne obliczenie wysokości podatku od przedmiotów opodatkowania stwierdzić należy, że badana uchwała w części załącznika nr 5 i 6 funkcji tych nie wypełnia. Natomiast opisane powyżej nieprawidłowości mogą utrudnić wywiązanie się przez podatnika z obowiązku złożenia prawidłowo wypełnionych deklaracji i informacji podatkowych, a także wprowadzić w błąd w zakresie poprawnego wymiaru i poboru podatku rolnego zgodnie z art. 6a ust. 5, 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 załączników dotyczących deklaracji na podatek rolny i informacji w sprawie podatku rolnego. Wobec stwierdzenia nieważności zał. nr 5 i 6, należało również stwierdzić nieważność załączników Nr 7 i nr 8 stanowiących odpowiednio: *Dane o nieruchomościach rolnych i Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym* będących załącznikami do deklaracji i informacji.

Przy sposobności zwrócić także należy uwagę na brak konsekwencji pomiędzy treścią § 1 pkt 7 i 8 uchwały, z których wynika, że załączniki nr 7 i 8 (*Dane o nieruchomościach rolnych i Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym*) są załącznikami do uchwały, podczas gdy w istocie stanowią one załączniki do deklaracji i informacji na podatek rolny. Taka sama niekonsekwencja występuje także pomiędzy treścią § 1 pkt 3 i 4, pkt 11 i 12, a postanowieniami zał. Nr 1, 2, 9 i 10.

Ponadto w części E8 i E 11 zał. nr 5 i 6 zamieszczono następujący przedmiot opodatkowania: *Użytki rolne (rowy, grunty pod stawami niezarybionymi) bez oznaczenia klasy gleboznawczej (część E 8) i Grunty inne dla których nie można ustalić przelicznika (Część E 11)* obejmujący: powierzchnie, przelicznik i powierzchnie w ha przeliczeniowych. Podkreślić należy, iż ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2015 r. poz. 1045) w art. 5 ustawy o podatku rolnym dodany został ust. 9 w brzmieniu: *Jeżeli nie można ustalić powierzchni użytków rolnych na podstawie ust. 5-7 przyjmuje się, że 1 ha fizyczny odpowiada 1 ha przeliczeniowemu*. Począwszy od 1 stycznia 2016 roku dla wszystkich użytków rolnych, dla których nie ma ustalonej klasy gruntów, 1 ha fizyczny odpowiada 1 ha przeliczeniowemu. Stąd we wzorach deklaracji i informacji wystarczy podanie ilości użytków rolnych, dla których nie ustalono klasy gleby bez dodatkowego podziału na rodzaje.

Rada Miejska Ostrzeszów we wszystkich załącznikach ustalających wzory deklaracji: na podatek od nieruchomości (zał. nr 1), na podatek rolny (zał. nr 5), na podatek leśny (zał. nr 9) oraz wzory informacji: w sprawie podatku od nieruchomości (zał. Nr 2), w sprawie podatku rolnego (zał. nr 6), w sprawie podatku leśnego (zał. nr 10) w części B „Obowiązek złożenia deklaracji / Obowiązek złożenia informacji” (każdego z tych formularzy) zawarła następujące określenie *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji/informacji pisemnego uzasadnienia 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 deklaracji / informacji 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 deklaracji/informacji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa* zamieszczonych w części „B” załącznika Nr 1, Nr 9 do uchwały, obejmującego odpowiednio wzór deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek leśny i załącznika nr 2 i 10 informacji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku leśnego.

Rada Miejska Ostrzeszów ustalając wzory deklaracji na podatek od nieruchomości (zał. nr 1 część H), podatek rolny (zał. nr 5, część I), podatek leśny (zał. nr 9 część H) i wzory informacji w sprawie podatku od nieruchomości (zał. Nr 2, część G), w sprawie podatku rolnego (zał. nr 6, część H), w sprawie podatku leśnego (zał. nr 10, część G) w części: Oświadczenie i podpis podatnika / osoby reprezentującej podatnika, postawiła wymóg złożenia przez te osoby oświadczenia 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 powołany w podstawie prawnej uchwały art. 6 ust. 13 ustawy 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 jak i żadne inne przepisy prawa nie upoważniają 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.

Trzeba 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 podkreślano, 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 deklaracji i informacji oświadczenia o treści *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością*, Kolegium Izby stwierdziło ich nieważność.

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