



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 11 stycznia 2016 r.

Poz. 331

UCHWAŁA NR 26/1547/2015 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/89/15 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji stosowanych w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i leśnym, w części obejmującej:

- wyrażenie o treści „*Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie w deklaracji nieprawdy, lub zatajenie prawdy, albo niedopełnienie obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych deklaracją danych*” zamieszczone w:

- pkt G załącznika Nr 1 do uchwały obejmującego wzór deklaracji na podatek od nieruchomości,
- pkt G załącznika Nr 2 do uchwały obejmującego wzór informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych,

- wyrażenie o treści „*Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa*” zamieszczone w:

- pkt B załącznika Nr 5 do uchwały obejmującego wzór deklaracji na podatek rolny,
- pkt L załącznika Nr 6 do uchwały obejmującego wzór informacji o gruntach,
- pkt BB załącznika Nr 9 do uchwały obejmującego wzór deklaracji na podatek leśny,
- pkt KK załącznika Nr 10 do uchwały obejmującego wzór informacji o lasach

jako podjętej z naruszeniem przepisów przywołanych w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 04 grudnia 2015 r. Rada Miejska Śmigła powołując się na przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz przepisy 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.), ustaliła wzory 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 267, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczęciu

postępowania nadzorczego w odniesieniu do Uchwały Nr XIV/89/15 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji stosowanych w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i leśnym, z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 29 grudnia 2015 r.

Rozpoznając sprawę Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do postanowień wynikających z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy dnia 8 marca 1990 r. 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 Miejska Śmigła podejmując przedmiotową uchwałę istotnie naruszyła przepisy prawa, wymagając obowiązkowego zamieszczenia, w pkt G załącznika Nr 1 do uchwały obejmującego wzór deklaracji na podatek od nieruchomości, w pkt G załącznika Nr 2 do uchwały obejmującego wzór informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, danych, które nie znajdują umocowania w ustawowej delegacji do ich umieszczenia, tj. oświadczenia składającego deklarację, iż znane są mu przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

Brak stosownej delegacji ustawowej na gruncie obowiązującego prawa nie upoważnia organów gminy do odbierania od osób składających deklarację i informacje podatkowe, oświadczeń co do znajomości przepisów Kodeksu karnego skarbowego. Wskazane przepisy ustawy o podatku rolnym (art. 6a ust. 11), o podatku leśnym (art. 6 ust. 9) i ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (art. 6 ust. 13) takiej delegacji ustawowej nie zawierają, a ustawowego upoważnienia dla organu stanowiącego gminy nie można domniemywać.

Nie ma też innych przepisów ustawowych, które upoważniałyby organ stanowiący gminy do wymuszenia złożenia oświadczenia przez podatnika przy składaniu deklaracji lub informacji o treści wskazanej w przedmiotowej uchwale.

Niewątpliwie odpowiedzialność ze wspomnianego tytułu obiektywnie istnieje (art. 56 kks) niemniej jednak wynika ona wprost z przepisów ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy i to niezależnie od znajomości przez podatnika przepisów tego aktu prawnego. Rada Miejska Śmigła ustalając wzory informacji i deklaracji podatkowych, bez podstawy prawnej zamieściła warunek o treści „*Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą informacji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa*” w pkt B załącznika Nr 5 do uchwały obejmującego wzór deklaracji na podatek rolny, w pkt L załącznika Nr 6 do uchwały obejmującego wzór informacji o gruntach, w pkt BB załącznika Nr 9 do uchwały obejmującego wzór deklaracji na podatek leśny oraz w pkt KK załącznika Nr 10 do uchwały obejmującego wzór informacji o lasach.

Stosownie do § 4 przedmiotowej uchwały, jej postanowienia obowiązują od 1 stycznia 2016 r.

Przepis art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) w brzmieniu „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (...)” będzie obowiązywał tylko do 31 grudnia 2015 roku. Od 1 stycznia 2016 r. na mocy 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) zostało zmienione brzmienie art. 81 § 2 w następujący sposób: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji”. Zatem od dnia wejścia w życie przedmiotowej uchwały nie ma podstawy prawnej do wymagania od podatnika składania pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty składanych deklaracji i informacji.

Ponadto Kolegium Izby wskazuje, że w § 4 przedmiotowej uchwały Rada Miejska postanowiła, iż „*Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z mocą od 1 stycznia 2016 r.*”.

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 ustalone dwa różne terminy wejścia w życie tych samych przepisów uchwały. Stanowisko powyższe znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowym, w którym ukształtował się pogląd, że pojęcia „wejście w życie” i „moc obowiązująca” nie mają rozbieżnych zakresów. Pojęcia te są tożsame znaczeniowo i służą do oznaczenia punktu na linii czasu, od którego następuje prawne kwalifikowanie stosunków społecznych przez pryzmat uchwalonych przepisów (vide wyrok WSA w Gorzowie Wlkp. z dnia 5 marca 2014 r. sygn. I SA/Go 51/14; wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 30 marca 1999 r. sygn. K 5/98).

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”.

Mając powyższe na uwadze Kolegium stwierdziło jak w sentencji 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