



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 11 stycznia 2016 r.

Poz. 333

UCHWAŁA NR 26/1549/2015 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 ze 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/106/2015 Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie uchwalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, 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 załącznikach Nr 1, 2, 3, 4, 5 i 6 do uchwały,
- zdanie o treści *Przyczyna złożenia korekty* zamieszczonego w części „C” w załącznikach Nr 4, 5 i 6 do uchwały.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 11 grudnia 2015 r. Rada Miejska Gminy Dobrzyca powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.), art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.) oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465 ze 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 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/106/2015 Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca z dnia 30 listopada 2015r., wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 29 grudnia 2015 r.

Rozpoznając sprawę 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”.

W toku badania zgodności z prawem uchwalonych formularzy Kolegium Izby stwierdziło, że we wszystkich załącznikach do badanej uchwały dotyczących Informacji oraz Deklaracji zamieszczono w miejscu poprzedzającym podpis składającego deklarację lub informację oświadczenie 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 deklaracje i informacje podatkowe, oświadczeń o treści wyżej wskazanej. Przepisy art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 9 ustawy z o podatku leśnym, 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.

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 (informację) 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, ze zm.).

Powyższe stanowisko znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowym, m.in. w wyroku WSA w Krakowie z dnia 4 marca 2015 r., sygn. akt I SA/Kr/ 52/15.

Mając na uwadze, że brak jest podstaw prawnych do zawarcia we wzorach deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny oświadczenia o treści *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością*, Kolegium stwierdziło jego nieważność.

Rada Miejska Gminy Dobrzyca ustalając wzór informacji o gruntach (zał. Nr 4 do uchwały), wzór informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (zał. Nr 5 do uchwały) oraz wzór informacji o lasach (zał. Nr 6 do uchwały), w części „C. OKLICZNOŚCI POWODUJĄCE KONIECZNOŚĆ ZŁOŻENIA INFORMACJI” (każdego z tych formularzy) zawarła zapis dotyczący podania *przyczyny złożenia korekty* informacji.

Kolegium wskazuje, 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 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 *Przyczyna złożenia korekty* zamieszczonych w części „C” w załącznikach Nr 4, 5 i 6 do 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