



# DZIENNIK URZĘDOWY WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

---

Katowice, dnia 27 stycznia 2016 r.

Poz. 622

## UCHWAŁA NR 754/XXIX/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH

z dnia 30 grudnia 2015 r.

### w sprawie uchwały Nr XV/108/2015 Rady Miejskiej w Pyskowicach z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.) - **Kolegium** Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

**§ 1.** Stwierdza się **nieważność** uchwały Nr XV/108/2015 Rady Miejskiej w Pyskowicach z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych **w części** dotyczącej § 1 z powodu istotnego naruszenia prawa polegającego na przekroczeniu ustawowych upoważnień poprzez:

1/ określenie w polach D.2.2 załączników nr 1 i nr 2 wzorów formularzy przedmiotu opodatkowania w sposób odmienny niż ustawowy, czym naruszono art. 6 ust. 13 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.);

2/ określenie w polach D.2 wzorów formularzy ustalonych załącznikami nr 1 i 2 podstawy opodatkowania w sposób niezgodny z ustawowym, czym naruszono art. 6 ust. 13 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### Uzasadnienie

Uchwała Nr XV/108/2015 Rady Miejskiej w Pyskowicach z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach 2 grudnia 2015 roku.

W dniu 17 grudnia 2015 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 690/XXVIII/2015 wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności ww. uchwały Rady Miejskiej w Pyskowicach.

Badanie nadzorcze przeprowadzono na posiedzeniu Kolegium Izby, o terminie którego powiadomiono organy Gminy, z pouczeniem że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

Prowadząc postępowanie nadzorcze Kolegium stwierdziło, że część badanej uchwały w sposób istotny narusza prawo. Było to podstawą do stwierdzenia nieważności określonej w § 1 uchwały Kolegium. Podstawą podjętego rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny.

Badaną uchwałą Rada Miejska w Pyskowicach określiła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych, w tym między innymi w § 1 pkt 1 ustalono, że wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1) określa załącznik nr 1, a w § 1 pkt 2 postanowiono o wzorze deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1), którego wzór określa załącznik nr 2 do uchwały.

Analizując treść obu załączników Kolegium ustaliło, że w polu D.2.2 wzoru IN-1 i w polu D.2.2. wzoru DN-1 Rada Miejska w Pyskowicach określiła, w zakresie powierzchni budynków lub ich części, przedmiot opodatkowania w sposób następujący: *Związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej - ogółem.*

Kolegium Izby wskazuje, że na podstawie przepisu art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. Nr 95, poz. 849 z późn.zm.) rada gminy posiada prawo do ustalenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy ustala także wysokość stawek w podatku od nieruchomości dla wymienionych w tym przepisie, ustawowo określonych, przedmiotów opodatkowania.

Z przepisu art. 5 ust. 1, pkt 2 lit. b tej ustawy wynika, iż rada gminy w drodze uchwały, określa wysokość stawki podatku od nieruchomości:

*od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.*

Analizując druki wzorów IN-1 i DN-1 Kolegium stwierdziło, iż przedmiot opodatkowania określony został w nich inaczej aniżeli stanowi ustawa o podatkach i opłatach lokalnych oraz inny niż w uchwale Nr XV/105/2015 Rady Miejskiej w Pyskowicach z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pyskowice.

We wskazanych powyżej polach D.2.2 obu wzorów, w przedmiocie opodatkowania, pominięto sformułowanie *budynki mieszkalne*.

Podejmując badaną uchwałę, w której wprowadzono we wzorze formularza informacji w prawie podatku od nieruchomości (IN-1) i wzorze deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1) inny zapis niż ustawowy i inny niż w swej uchwale dotyczącej stawek podatku od nieruchomości, Rada Miejska w Pyskowicach naruszyła wskazane powyżej przepisy w sposób istotny. Przy takich wersjach formularzy niemożliwe byłoby od 1 stycznia 2016 roku nie tylko poprawne wypełnienie deklaracji przed podmioty do tego zobowiązane, ale przede wszystkim poprawne obliczenie przez podatników kwoty podatku do zapłaty. Uwzględnienie w podstawie opodatkowania jedynie powierzchni części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, a całych budynków mieszkalnych zajętych w tym celu już nie, powoduje błędne ustalenie wysokości podatku.

Ponadto Kolegium w badanej uchwale stwierdziło również, iż w polach D.2 wzorów obu formularzy (IN-1 i DN-1) ustalonych załącznikami nr 1 i 2 do uchwały podstawa opodatkowania została określona w sposób niezgodny z postanowieniami ustawowymi.

Zgodnie bowiem z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla budynków lub ich części podstawę opodatkowania stanowi ich powierzchnia użytkowa wyrażona w m<sup>2</sup>. Również art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazuje, że dla budynków lub ich części określa się stawkę podatku od nieruchomości od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej. Stawki ustalone na 2016 r. w § 1 ust. 2 pkt 2 wyżej wskazanej uchwały Rady Miejskiej w Pyskowicach także odnoszą się do powierzchni użytkowej.

Użycie we wzorach formularzy dotyczących podatku od nieruchomości sformułowania *powierzchnia budynków lub ich części bez doprecyzowania o jaką powierzchnię chodzi*, w ocenie Kolegium narusza wskazane powyżej normy prawne.

Ustawodawca dał radzie gminy prawo do ustalenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, ale ustalenie to nie może być sprzeczne z przepisami prawa, w tym z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych. Wszystkie uchwały dotyczące podatków i opłat lokalnych są aktami prawa miejscowego, zatem ich uregulowania winny być formułowane precyzyjnie i zgodnie z przepisami, tak aby nie nasuwały żadnych wątpliwości co do ich interpretacji i stosowania, czyli także wypełnienia w zgodzie z przepisami.

Ustalenie nieprecyzyjnych wzorów formularzy, takich których wypełnienie powoduje niepewność co do tego jakie dane powinien podatnik tam wpisać, umożliwia dowolność w interpretacji przedmiotu i podstawy opodatkowania. W ocenie Kolegium RIO jest to naruszenie prawa o charakterze istotnym.

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach 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 stwierdziło nieważność § 1 badanej uchwały Nr XV/108/2015 Rady Miejskiej w Pyskowicach z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Gminie Pyskowice przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie trzydziestu dni od jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium

**Daniel Kołodziej**