



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 4 lutego 2016 r.

Poz. 377

UCHWAŁA NR 303/G240/P/15 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W GDAŃSKU

z dnia 17 grudnia 2015 r.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 ze zm.), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 1515), art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 849 ze zm.), art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 1381 ze zm.), art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 465) oraz art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. Kodeks karny (Dz. U. Nr 88 poz. 553 ze zm.)

– Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w wyniku badania uchwały Nr IX/68/2015 Rady Gminy w Lipnicy z dnia 17 listopada 2015r. w sprawie wzorów formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego:

1. orzeka nieważność:

- 1) załącznika nr 1 do badanej uchwały w części oznaczonej lit. G,
- 2) załącznika nr 2 do badanej uchwały w części oznaczonej lit. H,
- 3) załącznika nr 3 do badanej uchwały w części oznaczonej lit. F

- w zakresie słów: "Oświadczam, że znane są mi przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.";

2. orzeka nieważność załącznika Nr 4 do badanej uchwały w części oznaczonej lit. J w zakresie słów: "Uprowadzony/a o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 Kodeksu Karnego oświadczam, że podane przeze mnie dane są zgodne z prawdą."

U Z A S A D N I E N I E

.. W dniu 25 listopada 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęła uchwała Nr IX/68/2015 Rady Gminy w Lipnicy z dnia 17 listopada 2015r. w sprawie wzorów formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego, zaś w dniu 17 grudnia 2015 roku była przedmiotem badania tut. Kolegium.

W podstawie prawnej badanej uchwały przywołany został art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatku leśnym.

Kolegium Izby ustaliło, że:

- w części G załącznika nr 1 do uchwały - Deklaracja na podatek od nieruchomości, oznaczonego nr DN - 1,
- w części H załącznika nr 2 do uchwały - Deklaracja na podatek rolny, oznaczonego nr DR - 1,

- w części F załącznika nr 3 do uchwały - Deklaracja na podatek leśny, oznaczonego nr DL - 1, Rada Gminy w Lipnicy zawarła oświadczenie, które składający deklarację lub osoba reprezentująca składającego deklarację zobowiązani są złożyć, o treści: "Oświadczam, że znane są mi przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością."

Z kolei w części J załącznika nr 4 do uchwały - Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego Rada Gminy w Lipnicy zawarła oświadczenie, które składający informację lub osoba reprezentująca składającego informację zobowiązani są złożyć, o treści: "Uprzedzony/a o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 Kodeksu Karnego oświadczam, że podane przeze mnie dane są zgodne z prawdą."

W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku powyższe zapisy uchwały w sposób istotny naruszają regulacje wynikające z art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatku leśnym.

Zgodnie z treścią przywołanych wyżej przepisów rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy (informacji i deklaracji) na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, obejmujące dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru przedmiotowych podatków.

Zdaniem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wymóg złożenia oświadczenia z odwołaniem się do odpowiedzialności karnej lub karno-skarbowej nie znajduje oparcia w podstawie prawnej podjętej uchwały. Żaden ze wskazanych w niej przepisów - w szczególności art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatku leśnym nie daje możliwości nakładania przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na podmiot składający informację bądź deklarację obowiązku podania danych pod groźbą odpowiedzialności karnej lub karno-skarbowej.

Odpowiedzialność za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy przy składaniu uprawnionemu organowi informacji bądź deklaracji została uregulowana w przepisie art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 186 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 56 § 1 Kodeksu karnego skarbowego karze podlega podatnik, który składając organowi podatkowemu, innemu uprawnionemu organowi lub płatnikowi deklarację lub oświadczenie, podaje nieprawdę lub zataja prawdę albo nie dopełnia obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych, przez co naraża podatek na uszczuplenie.

Zauważyć w tym miejscu należy, że zarówno ww. przepis, jak i pozostałe przywołane w podstawie prawnej badanej uchwały nie przewidują upoważnienia dla rady gminy do żądania od podatników składania oświadczeń pod rygorem odpowiedzialności karno-skarbowej.

Z kolei w myśl art. 233 § 1 Kodeksu karnego karze podlega ten, kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę. Zgodnie natomiast z art. 233 § 6 Kodeksu karnego przepisy § 1-3 oraz 5 stosuje się odpowiednio do osoby, która składa fałszywe oświadczenie, jeżeli przepis ustawy przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej.

Z powyższego unormowania wynika, że przestępstwem jest złożenie fałszywego oświadczenia, na przykład w kwestionariuszach lub formularzach, warunkiem jednak odpowiedzialności za złożenie fałszywego oświadczenia jest to, by przepis ustawy, na podstawie której oświadczenie jest składane, przewidywał możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej.

Jeżeli ustawodawca zamierza nadać wymaganym oświadczeniom składanym przez zainteresowane podmioty rygor odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń (zeznań), to rygor ten wprowadza wprost do ustawy i dopiero wówczas, w razie przeniesienia kompetencji na organ stanowiący gminy do podjęcia uchwały, winien przewidzieć w treści upoważnienia wymóg pouczenia o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń (zeznań). Tymczasem przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku rolnym oraz ustawy o podatku leśnym nie przewidują takiej możliwości. Ustawowego upoważnienia dla rady nie można zaś domniemywać, żaden z przepisów przywołanych jako podstawa prawna zaskarżonej uchwały, jak też innych obowiązujących w dacie jej podjęcia, nie zawierał upoważnienia do wymagania złożenia oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności wynikającej z art. 233 Kodeksu karnego.

Podobne stanowisko zostało wyrażone m.in. w wyrokach Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 26 sierpnia 2015 r. (sygn. akt III SA/Po 553/15 oraz III SA/Po 552/15), opublikowanych w Centralnej Bazie Orzeczeń Sądów Administracyjnych.

Mając powyższe na uwadze uznać należy, że ustalenie we wzorach formularzy (informacji i deklaracji) na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny obowiązku złożenia przez odpowiednie podmioty składające informację bądź deklarację oświadczenia o znajomości przepisów Kodeksu karnego lub Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością, wykracza poza zakres kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do kształtowania zawartości uchwały ustalającej wzór przedmiotowych formularzy.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w terminie 30 dni od daty jej doręczenia, wnoszona za pośrednictwem tutejszej Izby

Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Gdańsku

Luiza Budner-Iwanicka