



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 18 stycznia 2016 r.

Poz. 667

UCHWAŁA NR 26/1646/2015 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 XVIII/70/2015 Rady Gminy Bralin z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy do składania informacji i deklaracji do celów podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w części obejmującej:

- zdanie o treści *Oświadczam, że znana mi jest odpowiedzialność karna za składanie fałszywych zeznań, przewidziana w art.233 Kodeksu Karnego, zgodnie z którym za złożenie fałszywych zeznań grozi kara pozbawienia wolności do lat 3*” zamieszczone w:

- pozycji „H. Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” załącznika Nr 1 pn. „Deklaracja na podatek od nieruchomości” do uchwały;

- pozycji „I. Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” załącznika Nr 2 pn. „Deklaracja na podatek na podatek rolny” do uchwały;

- pozycji „G. Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” załącznika Nr 3 pn. „Deklaracja na podatek leśny” do uchwały

- poz. „M. Uzasadnienie korekty” wraz z miejscem (polem) oznaczonym nr 142 załącznika Nr 4 pn. „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego” do uchwały,

z powodu naruszenia przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 30 listopada 2015 r. Rada Gminy Bralin - powołując się na przepis: art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515), art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381, z późn. zm.), 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.) 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 formularzy do składania informacji i deklaracji dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, które będą obowiązywać od 1 stycznia 2016 roku.

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 XVIII/70/2015 Rady Gminy Bralin z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie

określenia wzorów formularzy do składania informacji i deklaracji dla celów podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 29 grudnia 2015 roku.

Rozpoznając sprawę przedmiotowej uchwały 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”.

Rada Gminy Bralin ustalając wzory formularzy zamieściła w: pozycji „H. Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” załącznika Nr 1 pn. „Deklaracja na podatek od nieruchomości” do uchwały; pozycji „I. Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” załącznika Nr 2 pn. „Deklaracja na podatek na podatek rolny” do uchwały; pozycji „G. Oświadczenie i podpis podatnika/osoby reprezentującej podatnika” załącznika Nr 3 pn. „Deklaracja na podatek leśny” do uchwały, zdanie o treści: *Oświadczam, że znana mi jest odpowiedzialność karna za składanie fałszywych zeznań, przewidziana w art. 233 Kodeksu Karnego, zgodnie z którym za złożenie fałszywych zeznań grozi kara pozbawienia wolności do lat 3.*

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 powołane w podstawie prawnej przedmiotowej uchwały przepisy, jak i żaden inny przepis prawa nie dają możliwości nakładania przez organ stanowiący gminy na podatnika obowiązku potwierdzania danych podatkowych pod groźbą odpowiedzialności karnej.

Należy 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 podkreślane było, 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.).

Zgodnie z art. 233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 roku kodeks karny: *kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.* Warunkiem odpowiedzialności jest, aby przyjmujący zeznanie, działając w zakresie swoich uprawnień, uprzedził zeznającego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie lub odebrał od niego przyrzeczenie (art. 233 § 2).

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 (art. 233 § 6).

W świetle art. 233 § 6 Kodeksu karnego, przepisy o fałszywych zeznaniach stosuje się odpowiednio do fałszywych oświadczeń złożonych w postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, jeżeli przepis

ustawowy dotyczący tego postępowania wyraźnie przewiduje odebranie oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej.

W wyroku z dnia 18 maja 2009 r. sygn. akt IV KK 459/08 Sąd Najwyższy stwierdził, iż *upoważnienie do uprzedzenia o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, o którym mowa w art. 233 § 6 k.k., musi wynikać z ustawy, na podstawie której prowadzone jest postępowanie, zatem takiego upoważnienia nie może kreować akt rangi podustawowej, jakim jest rozporządzenie ministra.*

Zatem wprowadzenie we wzorach informacji i deklaracji (stanowiących załączniki do uchwały), rygoru odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań jest pozbawione podstaw prawnych i powyższe unormowania naruszają w sposób istotny przywołane wyżej przepisy prawa. Rada Gminy Bralin nie była uprawniona, aby przedmiotową uchwałą Nr XVIII/70/2015 z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy do składania informacji i deklaracji do celów podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego stanowić w zakresie wyżej określonego oświadczenia.

Ponadto Rada Gminy Bralin ustalając wzory formularzy przewidziała w załączniku Nr 4 pn. „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego” do przedmiotowej uchwały pozycję „M. Uzasadnienie korekty” wraz z miejscem (polem) oznaczonym nr 142 na pisemne określenie przyczyn korekty.

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 § 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 Izby stwierdziło nieważność zapisu przewidującego złożenie pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty zamieszczonego w załącznikach Nr 4 pn. „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego” do przedmiotowej 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