



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 18 stycznia 2016 r.

Poz. 673

UCHWAŁA NR 26/1670/2015 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 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

I. Stwierdza nieważność uchwały Nr 89/15 Rady Gminy Władysławów z dnia 28 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych w zakresie wzorów deklaracji i informacji od nieruchomości, podatku rolnym oraz podatku leśnym w części „B” dotyczącej zdania o treści *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyny korekty – art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa* zamieszczonego w:

- części „B” załącznika Nr 1 obejmującego wzór informacji na podatek od nieruchomości,
- części „B” załącznika Nr 2 obejmującego wzór deklaracji na podatek od nieruchomości,
- części „B” załącznika Nr 3 obejmującego wzór informacji na podatek rolny,
- części „B” załącznika Nr 4 obejmującego wzór deklaracji na podatek rolny,
- części „B” załącznika Nr 5 obejmującego wzór informacji na podatek leśny,
- części „B” załącznika Nr 6 obejmującego wzór deklaracji na podatek leśny,

z powodu naruszenia przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu.

II. Stwierdza naruszenie art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w części D. 2 poz. 2 wzoru informacji w sprawie podatku od nieruchomości IN – 1 oraz D. 2 poz. 2 wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości DN - 1.

III. Uznaje, że naruszenie w pkt II ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 4 grudnia 2015 roku, Rada Gminy Władysławów, powołując się na przepisy art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku 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 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381, z późn. zm.), art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465, z późn. zm.) i art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1, art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym określiła wzory formularzy w podatku od nieruchomości, podatku rolnym oraz podatku leśnym.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku 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 przedmiotowej uchwały, z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin rozpatrywania na dzień 29 grudnia 2015 roku.

Rozpoznając sprawę Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Rada Gminy Władysławów ustalając wzory następujących formularzy:

- załącznika Nr 1 obejmującego wzór informacji na podatek od nieruchomości,
- załącznika Nr 2 obejmującego wzór deklaracji na podatek od nieruchomości,
- załącznika Nr 3 obejmującego wzór informacji na podatek rolny,
- załącznika Nr 4 obejmującego wzór deklaracji na podatek rolny,
- załącznika Nr 5 obejmującego wzór informacji na podatek leśny,
- załącznika Nr 6 obejmującego wzór deklaracji na podatek leśny,

w części „B” „Obowiązek złożenia informacji” i odpowiednio „Obowiązek złożenia deklaracji”, dla każdego z formularzy, zawarła następujące zdanie: *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą informacji pisemnego uzasadnienia przyczyny korekty – art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i odpowiednio Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyny korekty – art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.*

Na mocy przepisu art. 1 pkt 74 lit. a ustawy z dnia 10 września 2015 roku o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1649) z dniem 1 stycznia 2016 roku ulegają zmianie zapisy art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1996 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.). Zmiana polega m.in. na nadaniu nowego brzmienia § 2 art. 81: *Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji.* Treść § 2 art. 81 przed zmianą była następująca: *Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, z zastrzeżeniem § 3.*

Od dnia 1 stycznia 2016 roku, zatem od dnia wejścia w życie badanej uchwały, przepisy ustawy Ordynacja podatkowa nie będą nakładały na podatnika obowiązku pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji. Tym samym, uwzględniając fakt, że rady gmin nie mają uprawnienia do nakładania takich obowiązków na podatników, należy przyjąć, że nie jest możliwe aby w informacjach bądź deklaracjach dotyczących podatków zamieszczać zapisy obligujące podatników do złożenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.

Mając powyższe na uwadze Kolegium stwierdziło nieważność zapisów *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą informacji pisemnego uzasadnienia przyczyny korekty – art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i odpowiednio Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyny korekty – art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa* zamieszczonych w części „B” załączników Nr 1, 2, 3, 4, 5, 6 obejmującego wzór deklaracji i informacji.

Ponadto Kolegium Izby stwierdziło, że w ustalonych wzorach formularzy na podatek od nieruchomości, rubryki D.2 Powierzchnia budynków lub ich części pkt 2 „związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – ogółem w tym kondygnacji o wysokości (...)” nie obejmują postanowień uchwały Rady, która wyodrębnia wyższą stawkę „w zakresie wydobywania kopalin ze złóż – 22,86 zł od 1m² powierzchni użytkowej” oraz niższą stawkę „w zakresie pozostałej działalności gospodarczej – 19,40 od 1m² powierzchni użytkowej”.

Kolegium Izby wskazuje, że zgodnie z postanowieniem art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w formularzach winny być zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości. Zatem zaniechanie ujęcia w deklaracji jak i informacji podzielenia działalności gospodarczej zgodnie z uchwałą Rady na związaną z wydobywaniem kopalin i na pozostałą stanowi naruszenie ww. przepisu.

W ocenie Kolegium Izby naruszenie to ma charakter nieistotny.

W celu wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości Rada Gminy winna dokonać stosownej zmiany uchwały

Kolegium Izby instruktazowo wskazuje również, że w formularzach podatkowych załączników Nr 1, 2, 3, 4, 5, 6 żąda się podania przez osoby fizyczne poza Nr PESEL również daty urodzenia oraz imienia ojca i matki podatnika, które są danymi osobowymi w rozumieniu art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2135). W przedmiotowej uchwale nie ma żadnej informacji o tym, iż podawanie ww. danych jest ograniczone wyłącznie do podatników, którzy nie mają nadanego Nr PESEL. Nie ma uzasadnienia, aby żądać danych dotyczących daty urodzenia, imienia ojca i imienia matki od podatników składających deklaracje lub informacje posiadających Nr PESEL, który w myśl art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012 r. poz. 1314) jest identyfikatorem podatkowym w przypadku podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług. Zatem przekazanie organowi podatkowemu gminy przez podatnika tej gminy imienia i nazwiska wraz z numerem PESEL pozwala w sposób jednoznaczny ustalić osobę składającą deklarację lub informację, która została objęta rejestrem PESEL. Z tej przyczyny wzory formularzy winny zostać uzupełnione o adnotację (zastrzeżenie), iż obowiązek podawania daty urodzenia oraz imienia ojca i matki podatnika dotyczy wyłącznie podatników, którzy nie mają nadanego Nr PESEL.

Ponadto w załączniku Nr 3 Informacja w sprawie podatku rolnego oraz w załączniku Nr 4 Deklaracja w sprawie podatku rolnego brak jest informacji o gruntach zwolnionych w tym V i VI klasie oraz o gruntach zadrzewionych i zakrzewionych w szczególności pozwalającej na ustalenie liczby hektarów przeliczeniowych. Zgodnie z dyspozycją art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym wzory formularzy winny zawierać dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

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 Poznaniu.

Przewodnicząca
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska