



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 18 stycznia 2016 r.

Poz. 679

UCHWAŁA NR 26/1680/2015 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 i ust. 3 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 ust. 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 XV/54/2015 Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy do składania informacji i deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, w części obejmującej:

- zdanie o treści *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyny korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa* zamieszczonego w części B załącznika Nr 1 obejmującego wzór deklaracji na podatek od nieruchomości, załącznika Nr 2 obejmującego wzór deklaracji na podatek rolny, zał. Nr 3 obejmującego wzór deklaracji na podatek leśny;
- zdanie o treści *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą informacji pisemnego uzasadnienia przyczyny korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa* zamieszczonego w części B załącznika Nr 4 obejmującego wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego;
- 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* zamieszczonego w części H zał. Nr 1, w części I zał. Nr 2, w części G zał. nr 3 uchwały;
- w załączniku nr 2 (deklaracja na podatek rolny) w części F3 - Sady wartość przelicznika dla klasy IIIb w wysokości **1,35** i dla klasy IVb w wysokości **0,80**,

jako podjętej z istotnym naruszeniem przepisów, wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.

II. Stwierdza, że uchwała w części załącznika Nr 2 podjęta została z naruszeniem prawa wskazanego w treści uzasadnienia.

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

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 30 listopada 2015 r., Rada Gminy Łęka Opatowska powołując się na przepis art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 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, 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 ustaliła wzory deklaracji i informacji dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, a także dane o zwolnieniach i ulgach w podatkowych w podatku rolnym, dane o współwłaścicielach, współużytkownikach wieczystych, 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 XV/54/2015 Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 18 listopada 2015 r. wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 29 grudnia 2015 r.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 29 grudnia 2015 roku, Kolegium Izby po zapoznaniu się z treścią uchwały 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.), art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381, 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.). Przepisy te wskazują, że „w formularzach będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku”.

Rada Gminy we wszystkich załącznikach ustalających wzory deklaracji: na podatek od nieruchomości (zał. nr 1), na podatek rolny (zał. nr 2), na podatek leśny (zał. nr 3) oraz wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (zał. nr 4) w części B - Obowiązek złożenia deklaracji/Obowiązek złożenia informacji (każdego z tych formularzy) zawarła następujące określenie: *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji/informacji pisemnego uzasadnienia przyczyny korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa.*

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 nowego brzmienia § 2 art. 81 „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 deklaracji / informacji dot. 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 deklaracji/informacji pisemnego uzasadnienia przyczyny korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa* zamieszczonych w części „B” załącznika Nr 1, Nr 2, zał. Nr 3, Nr 4 uchwały, obejmującego odpowiednio wzór deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny oraz informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

W załączniku Nr 1 w części H, w zał. Nr 2 w części I, w zał. Nr 3 w części G zamieszczone zostało następujące oświadczenie: *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.*

Zgodnie z art. 233 § 1 Kodeksu karnego, odpowiedzialności karnej 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. Warunkiem odpowiedzialności za złożenie fałszywego oświadczenia jest wskazanie na przepis rangi ustawowej, który przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej. Takiego rygору ustawodawca nie wskazał w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatku rolnym ani podatku leśnym.

Zarówno powołany w podstawie prawnej uchwały art. 6 ust. 13 ustawy 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 jak i żadne inne przepisy prawa nie upoważniają rady gminy do obligowania określonych osób do złożenia oświadczenia o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań zagrożonych karą pozbawienia wolności przewidzianych przepisami art. 233 Kodeksu karnego.

W orzecznictwie wielokrotnie podkreślane było, że jeżeli ustawodawca zamierza nadać wymagany 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. 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.).

Mając na uwadze, że brak jest podstaw prawnych do zawarcia we wzorach deklaracji i informacji oświadczenia 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 stwierdziło ich nieważność.

Rada Gminy ustalając wzór deklaracji podatek rolny, w części F3 - Dane dotyczące przedmiotów opodatkowania dla sadów klasy IIIb i IVb przyjęła niewłaściwe przeliczniki do przeliczenia ha fizycznych na ha przeliczeniowe. Dla klasy IIIb przyjęty został przelicznik o wartości 1,35, a dla klasy IVb- przelicznik o wartości 0,80. Tymczasem zgodnie z tabelą przeliczników określonych w art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym dla sadów klasy III b w pierwszym okręgu podatkowym przelicznik winien stanowić wartość 1,65, a dla klasy IVb wartość 1,10. Powyższe wynika z przepisu art. 4 ust. 6 ustawy o podatku rolnym, w myśl którego sady przelicza się na hektary przeliczeniowe według przeliczników określonych w ust. 5 dla gruntów ornych, z tym że do sadów klasy III i IV stosuje się odpowiednio przeliczniki dla klasy IIIa i IVa. Zatem przytoczony przepis również dla sadów klasy IIIb i IVb nakazuje stosować przeliczniki wyższe takie jak dla gruntów ornych klasy IIIa i IVa.

Mając na uwadze powyższe, Kolegium Izby stwierdziło nieważność wadliwych przeliczników dla sadów klasy IIIb i IVb.

W zał. Nr 2 stanowiącym wzór deklaracji na podatek rolny w części F11 - kwota podatku do zapłaty uwzględniono także część F9 obejmującą grunty zadrzewione i zakrzewione, które to grunty na mocy art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym są zwolnione. Wyżej wymieniony zapis jest także niespójny z treścią zał. Nr 5 obejmującym zwolnienia, w którym grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych prawidłowo zaliczono do gruntów podlegających zwolnieniu z mocy ustawy o podatku rolnym.

Mając na względzie, że celem deklaracji i informacji podatkowej w zakresie podatku rolnego wypełnianej przez osobę prawną, jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej jest złożenie deklaracji o przedmiocie (przedmiotach) objętych podatkiem rolnym oraz samodzielne obliczenie wysokości podatku od przedmiotów opodatkowania stwierdzić należy, że badana uchwała w części załącznika Nr 2 funkcji tych nie wypełnia. Wskazać także należy, iż opisane powyżej nieprawidłowości mogą utrudnić wywiązanie się przez podatnika z obowiązku złożenia prawidłowo wypełnionych deklaracji a także wprowadzić w błąd w zakresie poprawnego wymiaru i poboru podatku rolnego zgodnie z art. 6a ust. 8 ustawy o podatku rolnym. Należy mieć na uwadze zapis art. 6a ust. 11 ustawy, z którego jednoznacznie wynika, że rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 5 i w ust. 8 pkt 1, a w formularzach tych zawarte winny być dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego.

Podkreślić należy, iż przedmiotowa uchwała stanowi akt prawa miejscowego. Zatem jej uregulowania winny być formułowane w sposób czytelny, jasny i nie budzący wątpliwości interpretacyjnych. Normy zawarte w akcie prawa miejscowego winny być także wewnętrznie spójne.

Mając powyższe na uwadze, Kolegium Izby stwierdziło, iż postanowienia uchwały w części dotyczącej załącznika nr 2 naruszają przytoczone powyżej przepisy, uznając jednocześnie, że naruszenie to ma

charakter nieistotny. Niemniej jednakże mając na uwadze obowiązujące przepisy Kolegium Izby wskazuje, na konieczność wyeliminowania w tym zakresie nieprawidłowości przez Radę Gminy.

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