

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 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 XIII/64/15 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 9 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych w części obejmującej pouczenia zawarte w:
 - pkt H załącznika nr 2 - DN-1 - deklaracji na podatek od nieruchomości,
 - pkt H załącznika nr 5 – IR-1- informacji w sprawie podatku rolnego,
 - pkt I załącznika nr 6 - DR-1 - deklaracji w sprawie podatku rolnego,
 - pkt G załącznika nr 9 - IL-1 - informacji w sprawie podatku leśnego,
 - pkt H załącznika nr 10 - DL-1 - deklaracji w sprawie podatku leśnegow brzmieniu: *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością, z powodu istotnego naruszenia przepisów wskazanych w uzasadnieniu.*
- II. Stwierdza naruszenie prawa w zakresie nie wypełnienia we wzorach deklaracji i informacji na podatek rolny dyspozycji wynikającej z art. 4 ust. 9 ustawy o podatku rolnym.
- III. Uznaje, że naruszenie w pkt II ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2015 roku, Rada Miejska w Miłosławiu powołując się na przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz 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 formularzy informacji i deklaracji dotyczące podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym zawiadomiła

przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do ww. uchwały, wyznaczając termin rozpatrzenia sprawy na dzień 2 grudnia 2015 roku.

Rozpatrując sprawę w dniu 2 grudnia 2015 roku, Kolegium Izby ustaliło, co następuje.

Rada Miejska określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny. W formularzach informacji i deklaracji na ww. podatki lokalne określonych w zał. Nr 2, 5, 6, 9 i 10 Rada w ww. punktach zobowiązała składającego informację lub deklarację do poświadczenia, iż *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.*

Stosownie do przepisu art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym na podstawie upoważnień ustawowych, gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy. Zakres przedmiotowy tych regulacji został określony m.in. w art. 18 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy i dotyczy podejmowania uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Taką odrębną ustawą jest ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.). Przepis art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowi że rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 6 (informacji o nieruchomościach obiektach budowlanych) i w ust. 9 pkt 1 (deklaracji na podatek od nieruchomości), a w formularzach zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości. Podobnie na podstawie art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym i art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym, rada gminy określa w drodze uchwały wzory formularzy, w których to winny być zawsze dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania do wymiaru i poboru tych podatków.

W toku badania zgodności z prawem uchwalonych formularzy Kolegium Izby stwierdziło, że w załącznikach Nr 2, 5, 6, 9 i 10 do badanej uchwały dotyczących Informacji oraz Deklaracji zamieszczono postanowienie o treści *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.* Powyższe nie znajduje oparcia w podstawie prawnej podjętej uchwały. Żaden ze wskazanych w niej przepisów nie daje możliwości nakładania przez organ stanowiący gminy na podatnika obowiązku potwierdzania danych podatkowych pod groźbą odpowiedzialności karnej skarbowej. Odpowiedzialność podatnika za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy przy składaniu organowi podatkowemu deklaracji (informacji) lub oświadczenia albo za niedopełnienie obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych została

uregulowana w przepisie art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.)

Mając powyższe na uwadze uznać należy, że ustalenie w badanej uchwale obowiązku potwierdzenia przez podatnika złożonych danych z oświadczeniem o znajomości przepisów Kodeksu karnego skarbowego wykracza poza zakres kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do kształtowania zawartości uchwały ustalającej wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowej. Zaznaczyć należy, że nałożenie na składającego takiego obowiązku może mieć miejsce wyłącznie, gdy przepis ustawy taką możliwość przewiduje. Uchwały organów samorządu terytorialnego muszą być podejmowane wyłącznie na podstawie i w granicach prawa. Regulacje nie mogą być swobodnie poddawane wykładni rozszerzającej i celowościowej. Przepisy udzielające kompetencji podlegają wyłącznie wykładni dosłownej. Każde wykroczenie poza zakres udzielonego upoważnienia, stanowi naruszenie nie tylko normy, w której upoważnienie jest zawarte, ale przede wszystkim konstytucyjnych warunków legalności aktu wykonawczego.

Powyższe stanowisko znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowym m.in. w wyroku WSA w Gliwicach z 1 października 2014 r., sygn. akt I SA/GI 394/14.

Kolegium Izby wskazuje, że uchwały w sprawie podatków należą do kategorii uchwał zaliczanych do prawa miejscowego, zatem ich postanowienia winny być precyzyjne i mieć legalne sformułowania wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa w tym przypadku będą to przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku rolnym oraz ustawy o podatku leśnym.

Mając powyższe na uwadze stwierdzenie nieważności postanowienia zawartego w ww. punktach informacji i deklaracji w brzmieniu *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością* w uchwale Rady Miejskiej w Miłosławiu w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych jest zasadne.

Kolegium Izby wskazuje, że dokonane zmiany w podatku rolnym dotyczą między innymi doprecyzowania postanowień art. 1 oraz zmian postanowień art. 4 w którym to ust. 7 otrzymał nowe brzmienie oraz dodany został ust. 9 w brzmieniu „Jeżeli nie można ustalić przelicznika powierzchni użytków rolnych na podstawie ust. 5 – 7, przyjmuje się, że 1 ha fizyczny odpowiada 1 ha przeliczeniowemu”. W sporządzonym wzorze deklaracji jak i informacji na podatek rolny Rada zaniechała ustalenia podstawy opodatkowania dla gruntów, dla których nie można ustalić przelicznika powierzchni użytków rolnych, że 1 ha fizyczny odpowiada 1 ha przeliczeniowemu. Obowiązek ustalenia wynika z ww. postanowień art. 4 ust. 9 ustawy o podatku rolnym.

W związku z powyższym Rada zobowiązana jest do podjęcia działań w celu wypełnienia postanowień wynikających z art. 4 ustawy o podatku rolnym.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji



Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu

Grażyna Wróblewska

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.

