

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/90/2015 Rady Gminy w Kole z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, w części obejmującej wyrażenie w brzmieniu: „*Upředzony/a o odpowiedzialności karnej z art. 233 Kodeksu Karnego oświadczam, że podane przeze mnie dane są zgodne z prawdą*” zamieszczone w zał. nr 1 część J, zał. nr 2 część H, zał. nr 3 część G, zał. nr 4 część F.
- II. Stwierdza, że uchwała Nr XIII/90/2015 Rady Gminy w Kole z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, została podjęta z naruszeniem przepisów prawa, wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.
- III. Uznaje, że naruszenie w pkt II ma charakter nieistotny.

#### Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 07 grudnia 2015 r. Rada Gminy w Kole powołując się na przepis: art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 08 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 dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, które będą obowiązywać od 1 stycznia 2016 r.

Rozpoznając sprawę 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 (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 w Kole ustalając wzory informacji i deklaracji w zał. nr 1 część J, zał. nr 2 część H, zał. nr 3 część G, zał. nr 4 część F, w części „Oświadczenie i podpis składającego/osoby reprezentującej Składającego”, postawiła wymóg złożenia przez te osoby oświadczenia o treści „Uprzedzony/a o odpowiedzialności karnej z art. 233 Kodeksu Karnego oświadczam, że podane przeze mnie dane są zgodne z prawdą”.

Kolegium Izby wskazuje, że brak stosownej delegacji ustawowej na gruncie obowiązującego prawa dla organów gminy, do odbierania od osób składających deklarację podatkową, oświadczeń o treści wyżej wskazanej. Zarówno powołane w podstawie prawnej uchwały przepisy ustaw, jak i żaden inny przepis prawa pozytywnie nie upoważnia rady gminy do obligowania określonych osób do złożenia oświadczenia o znajomości przepisów Kodeksu karnego, odnoszących się do odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z prawdą.

Trzeba 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.).

Mając na uwadze, że brak jest podstaw prawnych do zawarcia we wzorze deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny oświadczenia o treści

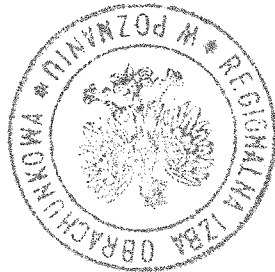
„Uprzedzony/a o odpowiedzialności karnej z art. 233 Kodeksu Karnego oświadczam, że podane przeze mnie dane są zgodne z prawdą”, Kolegium stwierdziło jego nieważność.

Ponadto Kolegium Izby wskazuje, że w uchwale - w załącznikach Nr 1 „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego” i Nr 2 „Deklaracja na podatek rolny” nie przewidziano w zakresie podarku rolnego rubryk na wykazanie powierzchni gruntów, dla których nie można ustalić przelicznika na podstawie art. 4 ust. 5-7 ustawy - dla których w art. 4 ust. 9 ustawy podatku rolnym (w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2016 r.) ustalono, iż 1 ha fizyczny odpowiada 1 ha przeliczeniowemu.

Biorąc powyższe pod uwagę należy uznać, że wzory ww. formularzy w opisanym zakresie nie wypełniają dyspozycji przepisu art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym, który zobowiązuje do zawarcia w nich danych dotyczących przedmiotu opodatkowania, niezbędnych do wymiaru i poboru podatku rolnego.

W ocenie Kolegium wskazane naruszenie prawa ma charakter nieistotny.

Niemniej jednak Rada winna określić wzory formularzy na podatek rolny w sposób gwarantujący przestrzeganie obowiązujących w tym zakresie przepisów ustawy o podatku rolnym.



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.

