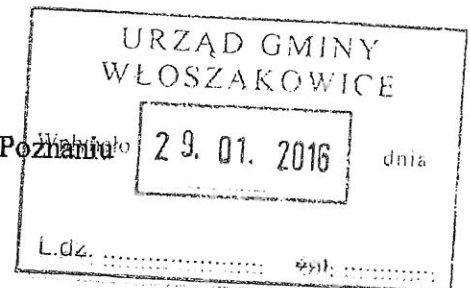


z dnia 27 stycznia 2016 r.



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 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr XI/91/2015 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji stosowanych w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i leśnym, w części obejmującej wyrażenie o treści: *Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością zamieszczone w załącznikach Nr 1 i 2 do uchwały oraz w części obejmującej wyrażenie o treści: Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyny korekty - art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa zamieszczone w załączniku Nr 3 do uchwały jako podjętej z naruszeniem prawa wskazanym w uzasadnieniu.*

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 8 stycznia 2016 r. Rada Gminy Włoszakowice postanowiła o określeniu wzorów formularzy informacji i deklaracji w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i 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 2016 r. poz. 23) 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 termin badania na dzień 27 stycznia 2016 r.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje. 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. Tą 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, iż rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 6 (informacji o nieruchomościach i 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.

W toku badania zgodności z prawem uchwalonych formularzy Kolegium Izby stwierdziło, że w załączniku Nr 1 „DN Deklaracja na podatek od nieruchomości” poz. F, w załączniku Nr 2 „DR Deklaracja na podatek rolny” poz. H zawarto oświadczenie: *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. Przepisy art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ani żaden inny przepis prawa nie dają możliwości nakładania przez organ stanowiący gminy na podatnika obowiązku potwierdzania danych podatkowych pod groźbą odpowiedzialności karnej skarbowej.

Odpowiedzialność podatnika za podanie nieprawdy lub zatajanie 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 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.

Powyższe stanowisko znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowym, m.in. w wyroku WSA w Krakowie z dnia 4 marca 2015 r., sygn. akt I SA/Kr 52/15.

Ponadto Kolegium Izby wskazuje, że Rada Gminy Włoszakowice ustalając wzory informacji i deklaracji podatkowych, bez podstawy prawnej zamieściła warunek o treści *Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą informacji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa* w pkt B załącznika Nr 3 do uchwały obejmującego wzór deklaracji na podatek leśny.

Przepis art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) w brzmieniu „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (...)” obowiązywał tylko do 31 grudnia 2015 roku. Od 1 stycznia 2016 r. na mocy 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) zostało zmienione brzmienie art. 81 § 2 w następujący sposób: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji”. Zatem od dnia wejścia w życie przedmiotowej uchwały nie ma podstawy prawnej do wymagania od podatnika składania pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty składanych deklaracji i informacji.

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.