

Uchwała Nr 96/2015  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 22 grudnia 2015 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr XVI/141/2015 Rady Gminy Masłów z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Monika Dębowska-Sołyk – Członek Kolegium Izby

Członkowie: Stanisław Banasik, Wojciech Czerw (sprawozdawca), Iwona Kudła, Joanna Marczevska, Ewa Midura, Ireneusz Piasecki

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515)

postanawia

stwierdzić nieważność w części uchwały Nr XVI/141/2015 Rady Gminy Masłów z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych tj. :

- załącznika Nr 1 do uchwały o nazwie „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości rolnego i leśnego”, w części I. tj. wyrazów: „Oświadczenie i” oraz zdania o treści „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością”,

- załącznika Nr 2 do uchwały o nazwie „Deklaracja na podatek od nieruchomości”, w części H. tj. wyrazów: „Oświadczenie i” oraz zdania o treści „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością”,

- załącznika Nr 3 do uchwały o nazwie „Deklaracja na podatek rolny”, w części J. tj. wyrazów: „Oświadczenie i” oraz zdania o treści „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością”,

- załącznika Nr 4 do uchwały o nazwie „Deklaracja na podatek leśny”, w części H. tj. wyrazów: „Oświadczenie i” oraz zdania o treści „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością”,

z powodu braku podstawy prawnej do zawarcia oświadczeń o znajomości przepisów Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością w informacji, wzorach deklaracji.

U z a s a d n i e

Uchwała Nr XVI/141/2015 Rady Gminy Masłów z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 3 grudnia 2015 roku i na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych została objęta postępowaniem nadzorczym. W wyniku badania uchwały Kolegium Izby stwierdziło, iż Rada Gminy Masłów zamieściła w załączniku Nr 1 do uchwały o nazwie „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości rolnego i leśnego” w części I. „Oświadczenie i podpis składającego/ osoby reprezentującej składającego” zdanie: „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością”. Takie samo oświadczenie zawarto w załączniku Nr 2 do uchwały o nazwie „Deklaracja na podatek od nieruchomości”, w części H, w załączniku Nr 3 do uchwały o

nazwie „Deklaracja na podatek rolny”, w części J oraz w załączniku Nr 4 do uchwały o nazwie „Deklaracja na podatek leśny”, w części H.

Kolegium stwierdziło, że brak było podstaw prawnych a rada gminy nie posiada upoważnienia ustawowego do zawarcia w uchwale kwestionowanych zapisów. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat należy do wyłącznej właściwości rady gminy, lecz tylko w granicach określonych w odrębnych ustawach. Ustawodawca w art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.) nakłada na radę gminy obowiązek określenia w drodze uchwały wzorów formularzy, o których mowa w ust. 6 i ust. 9 pkt 1 w art. 6 ustawy, w których zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości tj. wzory informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych składanych przez osoby fizyczne oraz wzory deklaracji na podatek od nieruchomości składanych przez osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych i jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe. Działając na podstawie art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz., 1381) rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 5 i ust. 8 pkt 1 w art. 6a ustawy, w których zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego tj. wzory informacji o gruntach składanych przez osoby fizyczne oraz wzory deklaracji na podatek rolny składanych przez osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych. Zgodnie zaś z art. 6 ust. 9 ustawy o podatku leśnym rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 2 i 5 pkt 1 art. 6 ustawy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku leśnego tj. informacje o lasach składane przez osoby fizyczne i deklaracje na podatek leśny składane przez osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa.

Powyżej wskazane przepisy - przytoczone również w podstawie prawnej badanej uchwały stanowią podstawę dla organu stanowiącego gminy do określenia wzorów wymienionych w nich formularzy. Z przepisów tych jednoznacznie wynika, że „w formularzach zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku”. Wymienione przepisy nie dają kompetencji radzie gminy do zawarcia w formularzach określanych przez ten organ oświadczenia: „Oświadczam, że są mi znane przepisy kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością” Brak jest przepisów ustawowych, które dawałyby radzie gminy ogólną kompetencję do stanowienia aktów prawa miejscowego, które zawierałyby oświadczenie o znajomości przepisów Kodeksu karnego skarbowego za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

Kolegium Izby wskazuje, że organy władzy publicznej, do których zalicza się organy samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej działają na podstawie i w granicach prawa. Mogą działać w granicach wyznaczonych przez normy prawne określające ich kompetencje, zadania i tryb postępowania, zatem tylko tam i o tyle o ile upoważnia prawo.

Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 4 marca 2015 r. sygn. I SA/Kr 52/15. „Warunkiem odpowiedzialności za złożenie fałszywego oświadczenia jest, by przepis ustawy, na podstawie której oświadczenie jest składane, przewidywał możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej. Jeżeli ustawodawca zamierza nadać wymaganym oświadczeniom składanym przez zainteresowane podmioty rygor odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń (zeznań), to rygor ten wprowadza wprost do ustawy i dopiero wówczas – w razie przeniesienia kompetencji do określenia przez ten organ samorządu

wzoru informacji i deklaracji – możliwym byłoby odwoływanie się przez organ do pouczenia o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń (zeznań), czy złożenia oświadczenia o posiadaniu wiedzy odnośnie do takiej odpowiedzialności. Art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 13 u.p.o.l, art. 6 ust. 9 ustawy o podatku leśnym nie przewidują takiej możliwości, zaś ustawowego upoważnienia dla organu stanowiącego gminy w tym zakresie nie można domniemywać”. Wyrok ten należy odnieść adekwatnie do składania oświadczeń pod rygorem odpowiedzialności karno-skarbowej.

W związku z powyższym Kolegium orzekło jak w sentencji.

#### P o u c z e n i e

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przysługuje w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

Przewodniczący Kolegium