



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 22 grudnia 2016 r.

Poz. 8208

UCHWAŁA NR 24/1361/2016 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 14 grudnia 2016 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 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

I. Stwierdza nieważność uchwały Nr XXVI/183/2016 Rady Gminy Gniezno z dnia 7 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia obowiązujących na terenie Gminy Gniezno wzorów formularzy deklaracji i informacji, w sprawach podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego, w części dotyczącej:

1) W zał. nr 1 „DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości”:

- w części „C” poz. 21 wyrażenia „*Opisać krótko przyczynę korekty lub rodzaj zdarzenia wpływającego na złożenie kolejnej deklaracji*”,
- w części „G”, pouczenie o treści „*Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością*”,

2) W zał. nr 2 „DR-1 Deklaracja na podatek rolny” w części „C” poz. 21 wyrażenia „*Opisać krótko przyczynę korekty lub podać datę i rodzaj zdarzenia wpływającego na złożenie kolejnej deklaracji*”,

3) W zał. nr 3 „DL-1 Deklaracja na podatek leśny” w części „C” wyrażenia „*Opisać krótko przyczynę korekty lub podać datę i rodzaj zdarzenia wpływającego na złożenie kolejnej deklaracji*”,

4) W zał. nr 4 „I-RLN- Informacja w sprawie podatków: rolnego, leśnego oraz od nieruchomości”, w części „C” wyrażenia „*Określić rodzaj okoliczności lub zdarzenia powodującego złożenie informacji, albo przyczynę korekty*”.

II. Stwierdza, że w uchwale Nr XXVI/183/2016 w zał. nr 1 „DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości” w części „D.1” poz. 4 i w zał. nr 4 „I-RLN- Informacja w sprawie podatków: rolnego, leśnego oraz od nieruchomości” w części „D.3” poz.4, określono przedmiot opodatkowania z naruszeniem prawa.

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

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 14 listopada 2016 roku, Rada Gminy Gniezno, powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617) i art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716) 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.) określiła wzory formularzy w podatku od nieruchomości, podatku rolnym oraz podatku leśnym.

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 z późn. zm.) 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 jednocześnie termin rozpatrywania na dzień 14 grudnia 2016 roku.

Kolegium Izby, rozpatrując sprawę przedmiotowej uchwały na posiedzeniu w dniu 14 grudnia 2016 roku, ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do postanowień wynikających z art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z 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, 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. Przepisy te wskazują, że „w formularzach będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku”.

Rada Gminy Gniezno podejmując przedmiotową uchwałę w zał. nr 1 „DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości” w części „C” poz. 21 zamieściła wyrażenie „Opisać krótko przyczynę korekty lub rodzaj zdarzenia wpływającego na złożenie kolejnej deklaracji”, w zał. nr 2 „DR-1 Deklaracja na podatek rolny” w części „C” poz. 21 zamieściła wyrażenie „Opisać krótko przyczynę korekty lub podać datę i rodzaj zdarzenia wpływającego na złożenie kolejnej deklaracji”, w zał. nr 3 „DL-1 Deklaracja na podatek leśny” w części „C” zamieściła wyrażenie „Opisać krótko przyczynę korekty lub podać datę i rodzaj zdarzenia wpływającego na złożenie kolejnej deklaracji”, w zał. nr 4 „I-RLN- Informacja w sprawie podatków: rolnego, leśnego oraz od nieruchomości”, w części „C” zamieściła wyrażenie „Określić rodzaj okoliczności lub zdarzenia powodującego złożenie informacji, albo przyczynę korekty”.

Kolegium wskazuje, 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. uległy zmianie zapisy art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.). Zmiana polegała m.in. na nadaniu nowego brzmienia § 2 art. 81 o treści „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji”. Do tej zmiany, treść § 2 art. 81 była 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. przepisy ustawy Ordynacja podatkowa nie nakładają 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 Izby stwierdziło nieważność w zał. nr 1 „DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości” w części „C” poz. 21 wyrażenia „Opisać krótko przyczynę korekty lub rodzaj zdarzenia wpływającego na złożenie kolejnej deklaracji”, w zał. nr 2 „DR-1 Deklaracja na podatek rolny” w części „C” poz. 21 wyrażenia „Opisać krótko przyczynę korekty lub podać datę i rodzaj zdarzenia wpływającego na złożenie kolejnej deklaracji”, w zał. nr 3 „DL-1 Deklaracja na podatek leśny” w części „C” wyrażenia „Opisać krótko przyczynę korekty lub podać datę i rodzaj zdarzenia wpływającego na złożenie kolejnej deklaracji”, w zał. nr 4 „I-RLN- Informacja w sprawie podatków: rolnego, leśnego oraz od nieruchomości”, w części „C” wyrażenia „Określić rodzaj okoliczności lub zdarzenia powodującego złożenie informacji, albo przyczynę korekty” jako podjętych z istotnym naruszeniem prawa.

Dokonując dalszej oceny uchwały Kolegium ustaliło, że Rada Gminy w części G załącznika nr 1 – DN-1 – „Deklaracja na podatek od nieruchomości” zobowiązała składającego deklarację do złożenia oświadczenia o treści: „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością”.

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 (informacja o nieruchomościach obiektach i budowlanych) i w ust. 9 pkt 1 (deklaracja na podatek od nieruchomości), a w formularzach zawarte będą

dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości.

Żądanie złożenia oświadczenia 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 składania oświadczenia o znajomości przepisów Kodeksu karnego skarbowego w zakresie ponoszenia odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. 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 formularza 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 dnia 1 października 2014 r., sygn. akt I SA/Gl 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.

W części „D.1. Powierzchnia gruntów” pkt 4 załącznika nr 1 – „DN-1 - Deklaracja na podatek od nieruchomości” oraz w części „D.3.1. Powierzchnia gruntów” pkt 4 załącznika nr 4 – „I-RLN - Informacja w sprawie podatków: rolnego, leśnego oraz od nieruchomości” określono przedmiot opodatkowania jako „*Niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, których mowa w art. 5 w ust. 1 w pkt 1 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych*”.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości. W pkt 1 tego przepisu ustawodawca określił stawki od gruntów wśród których w lit. d ustalił stawkę od gruntów „niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszkalnym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego”.

Na podstawie powyższego upoważnienia uchwałą Nr XXVI/181/2016 z dnia 7 listopada 2016 r. Rada Gminy Gniezno ustaliła stawki podatku od nieruchomości, w tym w § 1 ust. 1 pkt 4 od gruntów „niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszkalnym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego - 2,98 zł od 1 m² powierzchni”.

W świetle powyższego Kolegium stwierdza że określenie przedmiotu opodatkowania dokonane w części „D.1. Powierzchnia gruntów” pkt 4 załącznika nr 1 – „DN-1 - Deklaracja na podatek od nieruchomości” oraz w części „D.3.1. Powierzchnia gruntów” pkt 4 załącznika nr 4 – „I-RLN - Informacja w sprawie podatków: rolnego, leśnego oraz nieruchomości” jako „*Niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji*,

których mowa w art. 5 w ust. 1 pkt 1 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych” zostało dokonane z naruszeniem prawa tj. art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W ocenie Kolegium wskazane naruszenie prawa ma charakter nieistotny.

Kolegium Izby instruktażowo wskazuje również, że z treści załącznika nr 4 – „I-RLN - Informacja w sprawie podatków: rolnego, leśnego oraz nieruchomości” wynika, że należy podać poza Nr PESEL także datę urodzenia oraz imię ojca i matki podatnika, które są danymi osobowymi w rozumieniu art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 922). Nie ma uzasadnienia, aby żądać danych dotyczących daty urodzenia, imienia ojca i imienia matki od podatników składających deklaracje lub informacje posiadających Nr PESEL, który w myśl art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2016 r. poz. 476, z późn. zm.) jest identyfikatorem podatkowym w przypadku podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług. Zatem przekazanie organowi podatkowemu gminy przez podatnika tej gminy imienia i nazwiska wraz z numerem PESEL pozwala w sposób jednoznaczny ustalić osobę składającą deklarację lub informację, która została objęta rejestrem PESEL. Z tej przyczyny wzory formularzy winny zawierać adnotację oraz stosowne oznaczenie, iż obowiązek podawania daty urodzenia oraz imienia ojca i matki podatnika dotyczy wyłącznie podatników, którzy nie mają nadanego Nr PESEL.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze w zakresie pkt I 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