

Uchwała nr 96/2015
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 grudnia 2015 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Zawonia nr XIV/84/2015 z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny i leśny oraz wzorów formularzy informacji o nieruchomościach i deklaracji na podatek od nieruchomości

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 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 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1515), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

stwierdza nieważność

części uchwały Rady Gminy Zawonia nr XIV/84/2015 z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny i leśny oraz wzorów formularzy informacji o nieruchomościach i deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczącej wymogu złożenia oświadczenia o treści „Uprzedzony/a o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 Kodeksu karnego oświadczam, że podane przeze mnie dane są zgodne z prawdą” zawartego w zał. nr 1 Deklaracja na podatek rolny (część H), w zał. nr 2 Deklaracja na podatek leśny (część F), w zał. nr 3 Deklaracja na podatek od nieruchomości (część G) oraz w zał. nr 4 Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (część H) — wobec braku podstaw prawnych do zawarcia we wzorach formularzy informacji i deklaracji podatkowych zapisów dotyczących odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Uzasadnienie

Uchwała Rady Gminy Zawonia nr XIV/84/2015 z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny i leśny oraz wzorów formularzy informacji o nieruchomościach i deklaracji na podatek od nieruchomości wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 19 listopada 2015 roku.

Podejmując przedmiotową uchwałę Rada Gminy Zawonia wprowadziła wymóg złożenia oświadczenia o treści „Uprzedzony/a o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 Kodeksu karnego oświadczam, że podane przeze mnie dane są zgodne z prawdą” zawartego w załącznikach do tej uchwały, tj. w zał. nr 1 Deklaracja na podatek rolny (w części H), w zał. nr 2 Deklaracja na podatek leśny (w części F), w zał. nr 3 Deklaracja na podatek od nieruchomości (w części G) oraz w zał. nr 4 Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (w części H).

W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Rada Gminy Zawonia wprowadzając obowiązek złożenia przez podatnika stosownego oświadczenia działała bez podstawy prawnej. Wprawdzie na podstawie art. 233 kodeksu karnego przestępstwem jest złożenie fałszywego oświadczenia, na przykład w kwestionariuszach lub formularzach, jednakże przepis przewidujący odpowiedzialność za przestępstwo opisane w tym artykule nie znajduje zastosowania do informacji i deklaracji podatkowych. Warunkiem odpowiedzialności za złożenie fałszywego oświadczenia jest, by przepis ustawy, na podstawie której oświadczenie jest składane, przewidywał możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej (art. 233 § 6 kodeksu karnego). Wojewódzki Sąd Administracyjny w Kielcach w wyroku z dnia 20 lutego 2014 r. (I SA/Ke 30/14) stwierdził, że takie oświadczenie mogłoby się znaleźć w deklaracjach i informacjach podatkowych, gdyby ustawa przewidywała taką odpowiedzialność, a dodatkowo gmina była ustawowo upoważniona do odbierania od podatników stosownych oświadczeń. Jeżeli ustawodawca zamierza nadać wymagany 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 organ samorządu wzoru informacji i deklaracji — możliwe byłoby odwoływanie się przez organ do pouczenia o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń (zeznań). Tymczasem przepisy ustaw: o podatkach i opłatach lokalnych (art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. — Dz.U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.), o podatku rolnym (art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. — Dz.U. z 2013 r. poz. 1381, z późn. zm.) i o podatku leśnym (art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. — Dz.U. z 2013 r. poz. 465, z późn. zm.), które stanowią podstawę prawną do podjęcia badanej przez Kolegium uchwały, nie przewidują takiej możliwości, a zawierają upoważnienie jedynie do określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji obejmujących dane niezbędne do wymiaru i poboru tych danin (zob. wyrok WSA w Krakowie z dnia 12 lutego 2014 r., I SA/Kr 2226/13). Co więcej, brak jest jakichkolwiek przepisów ustawowych, które dawałyby radzie gminy ogólną kompetencję do stanowienia aktów prawa miejscowego, których poszanowanie wymuszone byłoby odpowiedzialnością karną.

Sankcje za podawanie nieprawdy lub zatajenie prawdy przy składaniu deklaracji i informacji podatkowych przewiduje natomiast art. 56 kodeksu karnego skarbowego (ustawa z dnia 10 września 1999 r. — Dz.U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.). Odpowiedzialność na podstawie tego przepisu nie jest uzależniona od wcześniejszego pouczenia.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Gminy Zawonia przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Lucyna Hanus