

**Uchwała nr 16/2016**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 3 lutego 2016 r.**

**w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miejskiej w Olszynie nr XVI/77/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym obowiązujących na terenie Gminy Olszyna**

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, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza nieważność**

części uchwały Rady Miejskiej w Olszynie nr XVI/77/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym obowiązujących na terenie Gminy Olszyna:

1) w zakresie wymogu złożenia oświadczenia o treści „Oświadczam, że znana mi jest odpowiedzialność karna za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością”, zawartego w załączniku nr 1 ZN „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości” (część F), w załączniku nr 1 ZR „Informacja w sprawie podatku rolnego” (część E), w załączniku nr 1 ZL „Informacja w sprawie podatku leśnego” (część D) oraz w załączniku nr 4 „Deklaracja na podatek leśny” (część D),

2) w zakresie wymogu złożenia oświadczenia o treści „Oświadczam, że znane mi są przepisy o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością” zawartego w załączniku nr 2 „Deklaracja na podatek od nieruchomości” (część H poz. 71),

3) w zakresie wymogu złożenia oświadczenia o treści „Oświadczam, że znane mi są przepisy Kodeksu Karnego Skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością” zawartego w załączniku nr 3 „Deklaracja na podatek rolny” (część G)

— wobec braku podstawy prawnej do zawarcia we wzorach formularzy informacji i deklaracji podatkowych regulacji dotyczących odpowiedzialności karnej, czy też karnej skarbowej za złożenie fałszywego oświadczenia.

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Miejskiej w Olszynie nr XVI/77/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym obowiązujących na terenie Gminy Olszyna wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 12 stycznia 2016 roku.

Podejmując przedmiotową uchwałę Rada Miejska w Olszynie wprowadziła wymóg złożenia oświadczeń o treści:

1) „Oświadczam, że znana mi jest odpowiedzialność karna za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością” — w załącznikach do tej uchwały nr 1 ZN „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości” (część F), nr 1 ZR „Informacja w sprawie podatku rolnego” (część E), nr 1 ZL „Informacja w sprawie podatku leśnego” (część D) oraz w załączniku nr 4 „Deklaracja na podatek leśny” (część D),

2) „Oświadczam, że znane mi są przepisy o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością” — w załączniku do tej uchwały nr 2 „Deklaracja na podatek od nieruchomości” (część H poz. 71),

3) „Oświadczam, że znane mi są przepisy Kodeksu Karnego Skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością” — w załączniku do tej uchwały nr 3 „Deklaracja na podatek rolny” (część G).

W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Rada Miejska w Olszynie wprowadzając obowiązek złożenia przez podatnika stosownego oświadczenia działała bez podstawy prawnej. 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 i z 2015 r. poz. 1045), 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). 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.

Dodatkowo Kolegium zwraca uwagę, że wzory informacji i deklaracji na podatek rolny obejmują rubryki oznaczone jako „użytki zielone” oraz „grunty zadrzewione i zakrzaczone położone na UR”, co nie odpowiada terminologii używanej w ustawie o podatku rolnym oraz oznaczeniom gruntów rolnych, stosowanym na podstawie § 68 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U. z 2015 r. poz. 542 i 2109).

Kolegium Izby wskazuje, iż uchwały w sprawie podatków należą do kategorii uchwał zaliczanych do prawa miejscowego, zatem ich postanowienia winny być precyzyjne i zawierać legalne sformułowania wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów, tak aby nie nasuwały wątpliwości co do ich interpretacji i stosowania.

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

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Olszynie 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