

Prokuratura Okręgowa
ul. Stefana Okrzei 10
85-317 BYDGOSZCZ
PO IV Pa 43.2018

ZAT. Nr 1 do uchwały Nr VI/18/2015
Rady Gminy Osielsko
E. 30. 05. 2018 / n. 80 z dnia 15 czerwca 2018
Bydgoszcz, dnia 30 maja 2018 r.

Rada Gminy + SKARBNIK



BRG, 15.10.1.2018

Wojewódzki Sąd Administracyjny
w Bydgoszczy

za pośrednictwem:

Rady Gminy Osielsko
ul. Szosa Gdańska 55A
86-031 Osielsko

Skarżący: **Prokurator Okręgowy w Bydgoszczy**

Organ, na którego uchwałę wniesiono skargę: **Rada Gminy Osielsko**

SKARGA

Prokuratora Okręgowego w Bydgoszczy na uchwałę nr XI/107/2015 Rady Gminy Osielsko z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Na podstawie art. 3 § 2 pkt 5, art. 8 § 1, art. 50 § 1, art. 53 § 3 oraz art. 54 § 1 ustawy z dnia 30.08.2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (dalej: p.p.s.a.)

zaskarżam

w części uchwałę nr XI/107/2015 Rady Gminy Osielsko z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

zaskarżonej uchwale zarzucam:

1. istotne naruszenie przepisów art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w brzmieniu obowiązującym w dniu 1 grudnia 2015 r. (Dz.U. z

2015 r., poz. 1515 j.t.; dalej: u.s.g.), art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w brzmieniu obowiązującym w dniu 1 grudnia 2015 r. (Dz.U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym w brzmieniu obowiązującym w dniu 1 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym w brzmieniu obowiązującym w dniu 1 grudnia 2015 r. (Dz. U z 2013 r., poz. 465) poprzez:

- zawarcie we wzorze informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego IN-1, stanowiącym załącznik nr 1 do zaskarżonej uchwały, w rubryce L i M, sformułowania o treści: „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. Oświadczam, że dane podane w niniejszej informacji są zgodne z rzeczywistością”,

- zawarcie we wzorze informacji o współwłaścicielach, współużytkownikach, współposiadaczach IN-1/A, stanowiący załącznik nr 2 do uchwały, w rubryce C5, D5, E5, sformułowania o treści: „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. Oświadczam, że dane podane w informacji IN-1 są zgodne z rzeczywistością”,

- zawarcie we wzorze deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1, stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały, w rubryce J, sformułowania o treści: „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. Oświadczam, że dane podane w niniejszej deklaracji są zgodne z rzeczywistością”,

podczas gdy sformułowanie takie polegające na nałożeniu na podatników obowiązku składania oświadczenia zawierającego pouczenie o odpowiedzialności określonej w art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. poz. 88 nr 553 z późn. zm.) - dokonane zostało bez podstawy prawnej.

- zawarcie we wzorze deklaracji na podatek rolny DR-1, stanowiący załącznik nr 4 do uchwały, w rubryce L, sformułowania o treści: „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. Oświadczam, że dane podane w niniejszej deklaracji są zgodne z rzeczywistością”,

- zawarcie we wzorze deklaracji na podatek leśny, stanowiący załącznik nr 5 do uchwały, w rubryce K, sformułowania o treści: „Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością. Oświadczam, że dane podane w niniejszej deklaracji są zgodne z rzeczywistością”,

podczas gdy sformułowanie takie polegające na nałożeniu na podatników obowiązku składania oświadczenia zawierającego pouczenie o odpowiedzialności określonej w art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. poz. 88 nr 553 z późn. zm.) - dokonane zostało bez podstawy prawnej.

W związku z powyższym, na podstawie art. 147 § 1 p.p.s.a. wnoszę o: stwierdzenie nieważności przepisów zaskarżonej uchwały w części dotyczącej zawarcia w przedmiotowych załącznikach sformułowań o wskazanej wyżej treści, jako naruszających prawo w sposób istotny.

UZASADNIENIE

Rada Gminy Osielsko w dniu 1 grudnia 2015 r. podjęła uchwałę nr XI/107/2015 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych. W § 1 ust. 1 określono wzór wzorze informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego IN-1, stanowiącym załącznik nr 1 do zaskarżonej uchwały; w § 1 ust. 2 określono wzór informacji o współwłaścicielach, współużytkownikach, współposiadaczach IN-1/A, stanowiący załącznik nr 2 do uchwały; w § 1 ust. 3 określono wzór deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1,

stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały; w § 1 ust. 4 określono wzór deklaracji na podatek rolny DR-1, stanowiący załącznik nr 4 do uchwały; w § 1 ust. 5 określono wzór deklaracji na podatek leśny, stanowiący załącznik nr 5 do uchwały.

We wzorach formularzy, które wskazano wyżej, zawarto sformułowania w postaci wzorów oświadczeń, o treści wskazanej w zarzutach.

Wskazać należy, że na podstawie art. 94 Konstytucji RP organy samorządu terytorialnego są uprawnione do stanowienia aktów prawa miejscowego, obowiązujących na terenie działania tych organów na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie. Na kompetencje organów samorządu terytorialnego w tym zakresie wskazuje także art. 40 ust. 1 u.s.g., zgodnie z którym na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego, obowiązujących na obszarze gminy.

Żaden z przepisów, na podstawie których przedmiotowy akt prawa miejscowego został uchwalony, to jest: art. 18 ust. 2 pkt 8 u.s.g., 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 ani też art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym nie może stanowić podstawy do zawarcia w treści załączników do zaskarżonej uchwały wzorów oświadczeń wiedzy czy też pouczeń, dotyczących odpowiedzialności karnej.

Przepisy art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym oraz art. 5 ust 9 ustawy o podatku leśnym, obowiązujące zarówno w czasie wydania uchwały, jak i obecnie stanowią, że rada gminy powinna określić w formie uchwały wzory formularzy podatkowych, w których zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania. Tym samym zawieranie w nich elementów dodatkowych, jak choćby opisane powyżej, wykracza poza ramy ustawowego upoważnienia.

W wyroku z dnia 11 lipca 2017 r., sygn. II FSK 1219/17 Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie jednoznacznie wskazał, iż z treści art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 u.s.g. oraz art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym nie wynika uprawnienie rady gminy, do wydawania uchwał dotyczących wzoru deklaracji podatkowej w zakresie wiedzy deklarującego o odpowiedzialności karnej za składanie

falszywych oświadczeń. Podzielić należy stanowisko Sądu, że przedmiotowe oświadczenie nie stanowi danych w zakresie przedmiotu i podmiotu opodatkowania.

Nadto Naczelny Sąd Administracyjny w omawianym wyroku wskazał, że jeżeli wskazane sformułowanie, zawarte w formularzach, miało w zamiarze uchwałodawczy stanowić pouczenie o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń, to pouczenie to jest niepełne i ogólnikowe. Stosownie do art. 233 § 6 kodeksu karnego, przepisy regulujące odpowiedzialność karną za składanie fałszywych zeznań stosuje się odpowiednio do fałszywych oświadczeń, złożonych w postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, jeżeli przepis ustawy na podstawie której prowadzone jest postępowanie przewiduje odebranie oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej. Rada gminy nie jest organem podatkowym, nie uczestniczy w postępowaniu dotyczącym poboru i wykonania zobowiązania podatkowego, zatem nie może w tych postępowaniach zobowiązywać do składania oświadczeń wiedzy w zakresie odpowiedzialności karnej lub też przyjmować takiego oświadczenia. Zauważyć należy także, że nie można wykluczyć, iż podpisanie tak sformułowanego oświadczenia stwierdzać będzie nieprawdę, bowiem podatnik nie ma obowiązku znać poszczególnych regulacji prawa karnego, jeżeli nie zostanie w tym przedmiocie pouczony, zatem postępując zgodnie z wzorem deklaracji może podpisać oświadczenie niezgodne z rzeczywistością w tym przedmiocie.

Rada Gminy Osielsko powieliła w treści części załączników do zaskarżonej uchwały sformułowanie o treści opisanej w omówionym wyroku NSA, z którego uzasadnieniem należy zgodzić się w pełnej rozciągłości. Tym samym uznać należy, że kwestionowane sformułowania, znajdujące się w treści załączników do uchwały, istotnie naruszają prawo, co skutkować winno stwierdzeniem nieważności aktu prawa miejscowego w tej części.

W związku z powyższym wniesienie skargi jest zasadne.

Załącznik:

- dwa odpisy skargi.

Zastępca Prokuratora Okręgowego
w Bydgoszczy
Andrzej Milewski

