

50.07M.16.2018

URZĄD MIASTA I GMINY Murowana Goślina	
Wpłynęło data	25-07-2018
Nr Załącznik	9528/18
Zat.	

Uchwała Nr 17/917/2018

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 lipca 2018 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

uchwały Nr XLIV/419/2018 Rady Miejskiej w Murowanej Goślinie z dnia 18 czerwca 2018 r. w sprawie określenia wzorów formularzy i deklaracji podatkowych dla podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, w części obejmującej:

- w załączniku „DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości” - stanowiącym załącznik Nr 1 do uchwały - część I zatytułowana „Informacja dotycząca przetwarzania danych osobowych”,
- w załączniku „DR-1 Deklaracja na podatek rolny” - stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały - część K zatytułowana „Informacja dotycząca przetwarzania danych osobowych”,
- w załączniku „DL-1 Deklaracja na podatek leśny” - stanowiącym załącznik Nr 3 do uchwały - część I zatytułowana „Informacja dotycząca przetwarzania danych osobowych”,
- w załączniku „IN-1 Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego” - stanowiącym załącznik Nr 4 do uchwały - część N zatytułowana „Informacja dotycząca przetwarzania danych osobowych”,

z powodu istotnego naruszenia przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 20 czerwca 2018 r. Rada Miejska w Murowanej Goślinie powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatku leśnym oraz art. 37 pkt 2 ustawy o rewitalizacji ustaliła wzory informacji i deklaracji dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym Regionalna Izba

Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła przedstawicieli Gminy o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do uchwały Nr XLIV/419/2018 Rady Miejskiej w Murowanej Goślinie z dnia 18 czerwca 2018 r. w sprawie określenia wzorów formularzy i deklaracji podatkowych dla podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. Jednocześnie termin badania przedmiotowej uchwały wyznaczono na dzień 18 lipca 2018 r.

Na posiedzenie stawili się przedstawiciele gminy w osobach: dwóch pracowników Urzędu Miasta i Gminy Murowana Goślina, w tym Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz pełnomocnik Burmistrza, którzy wyjaśnili, że w ich ocenie zapisy uchwały nie naruszają przepisów prawa.

Rozpatrując sprawę po zapoznaniu się z treścią uchwały Nr XLIV/419/2018 Rady Miejskiej w Murowanej Goślinie z dnia 18 czerwca 2018 r. i złożonymi wyjaśnieniami Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do przepisu art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym na podstawie upoważnień ustawowych, gminie przysługuje prawo stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy. Zakres przedmiotowy tych regulacji został określony m.in. w art. 18 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy i dotyczy podejmowania uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach. Na mocy przepisu art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785, z późn. zm.) rada gminy określa, drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 6 (informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych) i w ust. 9 pkt 1 (deklaracji na podatek od nieruchomości), a w formularzach zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości. Podobnie na podstawie art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) i art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821), rada gminy określa w drodze uchwały wzory formularzy, w których winny być zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru tych podatków.

W załączniku nr 1 do uchwały pod nazwą DN-1 „Deklaracja na podatek od nieruchomości” - w części I zatytułowanej „Informacja dotycząca przetwarzania danych osobowych”, Rada postanowiła zamieścić tekst w brzmieniu:

Pani/Pana dane osobowe są przetwarzane na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych, Dz. Urz. UE.L 2016 Nr 119, str. 1).

Dane osobowe są przetwarzane w celu dopełnienia obowiązków określonych w przepisach prawa. Podanie danych jest obowiązkowe, co wynika z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1785, ze zm.).

Administratorem danych osobowych jest Burmistrz Miasta i Gminy Murowana Goślina, plac Powstańców Wielkopolskich 9, 62-095 Murowana Goślina.

Dane kontaktowe Inspektora Ochrony Danych: Urząd Miasta i Gminy, plac Powstańców Wielkopolskich 9, 62-095 Murowana Goślina, e-mail: inspektorochronydanych@murowana-goslina.pl

Informujemy o prawie dostępu do treści swoich danych, ich sprostowania (poprawienia) i ograniczenia przetwarzania. Ma Pani/Pan prawo wnieść skargę do organu nadzorczego zajmującego się ochroną danych osobowych gdy uzna Pani/Pan, że przetwarzanie Pani/Pana danych osobowych narusza przepisy prawa.

Odbiorcami danych osobowych mogą być organy władzy publicznej oraz podmioty wykonujące zadania publiczne lub działające na zlecenie organów władzy publicznej, w zakresie i w celach, które wynikają z przepisów powszechnie obowiązującego prawa.

Dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celów, a po tym czasie przez okres zgodny z ustawą z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 217) lub innymi szczegółowymi przepisami prawa (10 lat).

Informujemy, że Pani/Pana dane osobowe nie będą przekazywane do państw trzecich, ani udostępniane organizacjom międzynarodowym.

Decyzje nie będą podejmowane w sposób zautomatyzowany, a dane nie będą profilowane.”

Tożsame teksty Rada zamieściła w załącznikach:

- „DR-1 Deklaracja na podatek rolny” - stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały w części K zatytułowanej „Informacja dotycząca przetwarzania danych osobowych”,
- „DL-1 Deklaracja na podatek leśny” - stanowiącym załącznik Nr 3 do uchwały w części I zatytułowanej „Informacja dotycząca przetwarzania danych osobowych”,
- „IN-1 Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego” stanowiącym załącznik Nr 4 do uchwały - w części N zatytułowanej „Informacja dotycząca przetwarzania danych osobowych”.

W ocenie Kolegium Izby przepisy art. 6 ust. 13, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatku leśnym stanowiące podstawę podjęcia przedmiotowej uchwały nie uprawniają organu stanowiącego do wyżej przytoczonych regulacji i wykraczają poza unormowania wynikające z tych przepisów.

Z powyższych przepisów wynika, że rada jest upoważniona do uchwalenia formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru danego podatku.

W ocenie Kolegium „Informacja dotycząca przetwarzania danych osobowych” nie zawiera danych niezbędnych do wymiaru i poboru podatków, co oznacza, że uchwała w części wyżej przedstawionej została podjęta z przekroczeniem posiadanego upoważnienia.

Realizując swoje kompetencje organ publiczny musi uwzględniać treść normy ustawowej. Odstąpienie od tej zasady z reguły stanowi istotne naruszenie prawa. Zarówno w doktrynie, jak również w orzecznictwie, ugruntował się pogląd dotyczący dyrektyw wykładni norm o charakterze kompetencyjnym. Naczelną zasadą prawa jest zakaz domniemania kompetencji. Należy podkreślić, że normy kompetencyjne (upoważniające) powinny być interpretowane w sposób ścisły, literalny. Jednocześnie niedopuszczalnym jest dokonywanie wykładni rozszerzającej przepisów kompetencyjnych oraz wyprowadzanie kompetencji w drodze analogii. Każda uchwała organu władzy publicznej musi odpowiadać wymogom legalizmu – art. 7 Konstytucji RP stanowi, iż „organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa”, a zatem musi być ona zgodna z obowiązującymi przepisami prawa materialnego.

Powyższe stanowisko znajduje potwierdzenie w wyroku WSA w Poznaniu (sygn. akt I SA/Po 1305/15), gdzie Sąd stwierdził, że „zgodnie z linią orzecniczą sądów administracyjnych (np. wyrok NSA z 8 maja 2013 r. sygn. akt II GSK 299/12, orzeczenia.nsa.gov.pl; LEX nr 1328496), przepis ustawy ustanawiający upoważnienie do wydania aktu prawa miejscowego podlega ścisłej wykładni językowej i nie może prowadzić do objęcia zakresem upoważnienia materii w nim niewymienionych w drodze wykładni celowościowej. Organ samorządu terytorialnego wykonujący kompetencję prawodawczą zawartą w upoważnieniu ustawowym jest obowiązany działać ściśle w granicach tego upoważnienia. Nie jest upoważniony ani do regulowania tego, co zostało już ustawowo uregulowane, ani też do wychodzenia poza zakres upoważnienia ustawowego”. Zakres ustawowego upoważnienia w odniesieniu do ww. materii był przedmiotem rozważań m.in. przez WSA w Łodzi (syg. Akt I SA/Łd 968/17), gdzie Sąd stwierdził „Biorąc pod uwagę wskazany przepis stwierdzić należy, że ustawowe wyliczenie zagadnień przekazanych radzie gminy do uregulowania w drodze uchwały w sprawie wzoru deklaracji jest wyczerpujące. Zdaniem Sądu, nie jest zatem dopuszczalna wykładnia rozszerzająca zastosowania tego przepisu w odniesieniu do innych kwestii, które nie zostały w nim wymienione. Oznacza to, że w podejmowanym, na podstawie cytowanych przepisów, akcie prawa miejscowego nie można zamieszczać postanowień, które wykraczają poza treść tych przepisów. Deklaracja podatkowa powinna zatem

zawierać jedynie takie dane, które konieczne są do prawidłowego obliczenia wysokości podatku.”

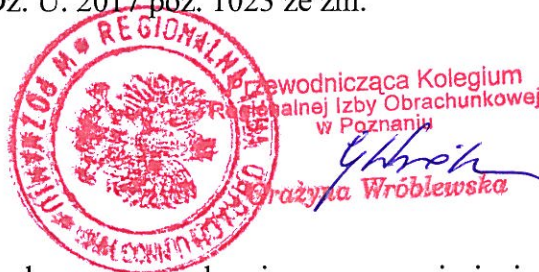
Przepis art. 94 Konstytucji RP jednoznacznie określa, iż stanowienie prawa miejscowego następuje nie tylko na podstawie, lecz także w granicach upoważnień ustawowych. Sformułowania powyższe wykluczają zatem dopuszczalność wyjścia aktem prawa miejscowego poza granice upoważnienia ustawowego.

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby stwierdziło nieważność postanowień zamieszczonych w załącznikach nr 1-4 do uchwały w części zatytułowanej „Informacja dotycząca przetwarzania danych osobowych” wobec czego Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Nadto w wyniku analizy przedmiotowej uchwały stwierdzono, iż w jej tytule pominięto wyrażenia „informacji” oraz określono nieaktualny, na dzień podjęcia uchwały, numer publikacji w Dzienniku Ustaw;

- w zał. Nr 1 „DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości” poz. E.1.5 oraz w zał. Nr 4 „IN-1 Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego” poz. E.1.5 w odniesieniu do ustawy o rewitalizacji zamieszczono - Dz. U. z 2015 r. poz. 1777, podczas gdy winien być wskazany Dz. U. z 2017 r. poz. 1023 ze zm.,

- w zał. nr 1 „DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości”, zał. nr 2 „DR-1 Deklaracja na podatek rolny” i w zał. nr 3 „DL-1 Deklaracja na podatek leśny” w części „Pouczenie” w odniesieniu do ustawy Ordynacja podatkowa zamieszczono tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., podczas gdy winien być wskazany Dz. U. 2018 poz. 800 ze zm. oraz w odniesieniu do ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji zamieszczono Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 ze zm., podczas gdy winien być wskazany Dz. U. 2017 poz. 1023 ze zm.



Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze 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.