

✓

**Uchwała Nr 112/2018**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie**  
**z 28 sierpnia 2018 r.**

**w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Wójta Gminy Włodawa do wniosku pokontrolnego**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a w związku z art. 25b ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu zastrzeżeń Wójta Gminy Włodawa do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z 17 lipca 2018 r. – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Oddala się zastrzeżenia dotyczące wniosku zawartego w punkcie 2.1.3. wystąpienia pokontrolnego z powodów formalnych.

**§2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Wójt Gminy Włodawa pismem sygn. Fn.0911.1.II.18.KB z 1 sierpnia 2018 r. wniósł zastrzeżenia do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr RIO – II – 600/13/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z 17 lipca 2018 r., będących następstwem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy Włodawa przeprowadzonej w dniach od 6 marca do 16 maja 2018 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Zastrzeżenia wpłynęły do RIO w Lublinie 7 sierpnia 2018 r. i dotyczyły wniosku o nr 2.1.3. odnoszącego się do nieprawidłowego opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości gruntów stanowiących współwłasność.

W treści wystąpienia wskazano, aby przy opodatkowywaniu gruntów stanowiących współwłasność uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892), art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821) i art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445). Ponadto zalecono, aby grunty stanowiące współwłasność opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym

i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Natomiast jeżeli grunt stanowi współwłasność osoby fizycznej i prawnej, należy egzekwować od tych osób deklaracje na podatek rolny, leśny i od nieruchomości oraz opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym, art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 274a §1 ustawy z 29 sierpnia 2018 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.). Dodatkowo wskazano, aby dla każdego podatnika zaprowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), stosownie do przepisów §11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

W zgłoszonych zastrzeżeniach Wójt gminy Włodawa wniósł o odstąpienie lub weryfikację zalecenia nr 2.1.3. zawartego w treści cyt. wyżej wystąpienia pokontrolnego, wskazując na trudności w bezpośrednim stosowaniu przepisów regulujących zasadę solidarnej odpowiedzialności w podatkach oraz podając przyczyny nieprawidłowego opodatkowania gruntów stanowiących współwłasność.

W ocenie wnoszącego zastrzeżenia funkcjonujący w jednostce system podatkowy uwzględnia specyfikę gminy Włodawa, w której ponad połowę nieruchomości stanowią pozycje współdziałowe, a także społeczne i praktyczne aspekty związane z opodatkowywaniem nieruchomości stanowiących współwłasność. Mając powyższe na względzie organ podatkowy przyjął odrębne niż wynikające z przepisów zasady ich opodatkowania, tj. powierzchnie gruntów odpowiadające udziałowi we współwłasności opodatkowuje się w drodze jednej decyzji wymiarowej łącznie z innymi gruntami podatnika będącego osobą fizyczną (także w przypadku współwłasności z osobami prawnymi), natomiast podatnicy będący osobami prawnymi składają deklaracje na poszczególne rodzaje podatków, w których deklarują do opodatkowania powierzchnie gruntów odpowiadające ich udziałowi we współwłasności. Wskazana metoda zapewnia uzyskanie od podatników daniny w pełnej wysokości przy możliwie najmniejszym nakładzie sił.

Wójt gminy podkreślił, że dostosowanie przyjętego w jednostce systemu opodatkowania gruntów stanowiących współwłasność do obowiązujących przepisów prawnych doprowadziłaby do chaosu organizacyjnego i wymagałaby ze strony organu podatkowego olbrzymiego nakładu pracy. Wywołałoby to również poczucie krzywdy i niesprawiedliwości u podatników zobowiązanych do opłacania podatków w pełnej wysokości za całą powierzchnię gruntów objętych współwłasnością, w sytuacji gdy faktycznie korzystają tylko z ich części.

**Po dokonaniu analizy stanu faktycznego i prawnego, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdziło, co następuje:**

Zgłoszone przez Wójta gminy Włodawa zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego nr 2.1.3. nie spełniają wymogów formalnych, określonych w przepisach art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w myśl których podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Pierwszym i niezbędnym elementem składanych zastrzeżeń powinno być zatem wskazanie naruszonego przepisu prawa oraz sposobu w jakim, zdaniem składającego zastrzeżenia, przepis ten został naruszony. Naruszenie przepisu może mieć formę błędnej wykładni lub niewłaściwego zastosowania. Przez błędną wykładnię rozumie się błędne zrozumienie normy prawnej wynikającej z kwestionowanego przepisu. Z kolei naruszenie prawa przez niewłaściwe zastosowanie zachodzi wówczas, gdy nastąpił błąd subsumpcji, to jest zastosowanie niewłaściwego przepisu prawa do poprawnie i bezsprzecznie ustalonego stanu faktycznego.

Złożone przez Wójta gminy Włodawa zastrzeżenia nie wskazują przepisów prawa, których błędna wykładnia lub niewłaściwe zastosowanie stanowiłyby podstawę do ich wniesienia. Argumentacja przedstawiona w uzasadnieniu zastrzeżeń ogranicza się w istocie do wskazania przyczyn nieprawidłowego opodatkowywania gruntów, stanowiących współwłasność oraz trudności w praktycznym stosowaniu przepisów regulujących tę materię.

Kolegium RIO rozpatrując zastrzeżenia może odnosić się jedynie do prawidłowo sformułowanych zarzutów, tj. poddać analizie wskazane w wystąpieniu pokontrolnym przepisy pod kątem ich prawidłowego zastosowania w danym stanie faktycznym oraz poprawność ich interpretacji. Oparcie zastrzeżeń jedynie na wskazaniu trudności w stosowaniu prawidłowo wskazanych i właściwie zinterpretowanych przepisów stanowi podstawę do oddalenia zastrzeżeń, stosownie do treści art. 25 b ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

W tym stanie faktycznym i prawnym postanowiono jak na wstępie.

Na tę uchwałę nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie.



Zastępca Prezesa  
*Alina Smagała*  
Alina Smagała

**Otrzymuje:**

Wójt gminy Włodawa

