

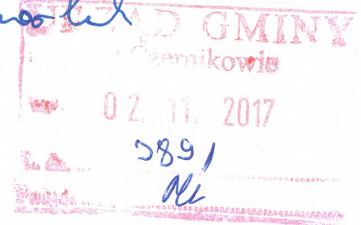


Krajowa Administracja
Skarbowa

0417-SKA-3.4006.70.2017

Toruń, dnia 26 października 2017 r.

Pani Słuchal
Wójt
Wernau



Wójt Gminy
Czernikowo
ul. Słowackiego
87-640 Czernikowo

Mając na względzie rangę organu, który przyjmuje świadczenia majątkowe i dokonuje ich pierwszej analizy, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Toruniu zwraca się z uprzejmą prośbą, by przy przyjmowaniu oświadczeń majątkowych zwrócić szczególną uwagę na następujące kwestie:

- osoby zobowiązane winny złożyć oświadczenia majątkowe na określonych wzorach formularzy i w ustawowo określonych terminach; na złożonym oświadczeniu powinna widnieć **data jego przyjęcia** przez właściwy organ,
- do oświadczenia majątkowego powinny zostać dołączone wymagane załączniki,
- osoba składająca oświadczenie majątkowe jest zobowiązana do podpisania każdego egzemplarza oświadczenia. Ponadto, w przypadku oświadczeń wypełnianych komputerowo (skserowanych egzemplarzy), każda ze stron oświadczenia winna być przez składającego **oparafowana**,
- oświadczenie majątkowe nie jest zeznaniem - jest oświadczeniem wiedzy osoby składającej, odnoszącym się do jej majątku. Osoba składająca oświadczenie, powinna podać w nim zgodnie z prawdą, zupełnie, starannie i rzetelnie, jaki posiada majątek, czyniąc to poprzez wypełnienie **wszystkich** rubryk w formularzu oświadczenia. Jeżeli poszczególne rubryki nie znajdują w konkretnym przypadku zastosowania, należy wpisać „nie dotyczy”. Prosimy nie wykreślać ani przekreślać tych pozycji.
- osoba składająca oświadczenie majątkowe, **obowiązana jest do określenia** czy dany składnik posiadanego majątku stanowi część majątku odrębnego osoby składającej oświadczenie, czy też należy do majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową.

Zarazem Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Toruniu prosi o **bieżące** przesyłanie oświadczeń majątkowych składanych przez pracowników na okoliczność powołania bądź też odwołania ze stanowiska.

Jednocześnie w trosce o prawidłowe wypełnianie oświadczeń majątkowych, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Toruniu chciałby doprecyzować znaczenia pojęć, odnoszących się do niektórych składników majątkowych:

Dom - ponieważ żaden przepis ustaw zobowiązujących do składania oświadczeń majątkowych nie definiuje tego pojęcia, zgodnie z art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2017 r. poz. 1332), należy pod tym pojęciem rozumieć budynek mieszkalny jednorodzinny, czyli budynek wolno stojący albo budynek w zabudowie bliźniaczej, szeregowej lub grupowej, służący zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych, stanowiący konstrukcyjnie samodzielną całość, w którym dopuszcza się wydzielenie, nie więcej niż dwóch lokali mieszkalnych albo jednego lokalu mieszkalnego i lokalu użytkowego o powierzchni całkowitej nieprzekraczającej 30 % powierzchni całkowitej budynku. Dodatkowo, można posłużyć się definicją domu jednorodzinnego wskazaną w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1222, z późn. zm.), zgodnie z którą, domem jednorodzinnym w rozumieniu ustawy jest dom mieszkalny, jak również samodzielną część domu bliźniaczego lub szeregowego, przeznaczona przede wszystkim do zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych. Pozostałe budynki powinny być wykazane w rubryce „pozostałe nieruchomości”.

Mieszkanie - lokal w rozumieniu art. 2 ust. 1 i 2 ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych, czyli samodzielny lokal mieszkalny, pracownia twórcy przeznaczona do prowadzenia działalności w dziedzinie kultury i sztuki, a także lokal o innym przeznaczeniu, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2015 r. poz. 1892). Zgodnie z art. 2 ust. 2 i 4 powołanej wyżej ustawy o własności lokali, samodzielnym lokalem mieszkalnym, jest wydzielona trwałymi ścianami w obrębie budynku izba lub zespół izb przeznaczonych na stały pobyt ludzi, które wraz z pomieszczeniami pomocniczymi służą zaspokajaniu ich potrzeb mieszkaniowych. Przepis ten, stosuje się odpowiednio również do samodzielnych lokali wykorzystywanych zgodnie z przeznaczeniem na cele inne niż mieszkalne.

Do lokalu mogą przynależeć, jako jego części składowe pomieszczenia, choćby nawet do niego bezpośrednio nie przylegały lub były położone w granicach nieruchomości gruntowej poza budynkiem, w którym wyodrębniono dany lokal, a w szczególności: piwnica, strych, komórka,

garaż. Ponieważ formularze oświadczeń majątkowych wymagają podania powierzchni całkowitej mieszkania, należy uwzględnić również powierzchnię pomieszczeń przynależnych.

Gospodarstwo rolne - zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617, z późn. zm.) za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów, o których mowa w art. 1 ww. ustawy, o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki nieposiadającej osobowości prawnej. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2017 r. poz. 459, z późn. zm., zwany dalej k. c.), stanowi w art. 55³, że za gospodarstwo rolne uważa się grunty rolne wraz z gruntami leśnymi, budynkami lub ich częściami, urządzeniami i inwentarzem, jeżeli stanowią lub mogą stanowić zorganizowaną całość gospodarczą oraz prawami związanymi z prowadzeniem gospodarstwa rolnego. Dla potrzeb oświadczeń majątkowych należy korzystać z obu podanych definicji. **W przypadku gospodarstw, należy zwrócić uwagę na konieczność podawania liczby hektarów fizycznych, a nie hektarów przeliczeniowych.**

Tytułem prawnym - może być własność, współwłasność, prawo użytkowania wieczystego, spółdzielcze prawo własnościowe, dzierżawa, najem, użyczenie (odpłatne lub nie), decyzja administracyjna o przydziale, nieuregulowany stan własnościowy nieruchomości (np. trwające postępowanie spadkowe), posiadanie samoistne (w dobrej lub złej wierze). Nie wymaga się wykazania w oświadczeniu wartości domu, mieszkania, gospodarstwa rolnego lub innych nieruchomości posiadanych na podstawie tytułu innego niż własność, współwłasność, prawo wieczystego użytkowania lub spółdzielcze prawa własnościowe, gdyż wynikające z tych tytułów prawa są niezbywalne. Wartości podawane w oświadczeniach powinny być szacunkowymi wartościami rynkowymi. Obowiązek ustalenia wartości szacunkowej swojego majątku spoczywa na osobie składającej oświadczenie.

Zasoby pieniężne - obejmują krajowe i zagraniczne środki płatnicze w rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. Prawo dewizowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 679). Krajowymi środkami płatniczymi są waluta polska oraz papiery wartościowe i inne dokumenty pełniące funkcję środka płatniczego, wystawione w walucie polskiej. Walutą polską są znaki pieniężne (banknoty i monety) będące w kraju prawnym środkiem płatniczym a także wycofane z obiegu, lecz

podlegające wymianie. Zagranicznymi środkami płatniczymi są waluty obce i dewizy. Walutami obcymi są znaki pieniężne (banknoty i monety) będące poza krajem prawnym środkiem płatniczym a także wycofane z obiegu, lecz podlegające wymianie. Na równi z walutami obcymi traktuje się wymienne rozrachunkowe jednostki pieniężne stosowane w rozliczeniach międzynarodowych, w szczególności jednostkę rozrachunkową Międzynarodowego Funduszu Walutowego (SDR). Dewizami są papiery wartościowe i inne dokumenty pełniące funkcję środka płatniczego, wystawione w walutach obcych.

Papierami wartościowymi są papiery wartościowe udziałowe, w szczególności akcje i prawa poboru nowych akcji oraz papiery wartościowe dłużne, w szczególności obligacje, wyemitowane lub wystawione na podstawie przepisów państwa, w którym emitent lub wystawca ma swoją siedzibę albo w którym dokonano ich emisji lub wystawienia. Papierem wartościowym, zgodnie z art. 921⁶ k.c, jest dokument, z którego wynika zobowiązanie do spełnienia, którego zobowiązany jest dłużnik za jego (dokumentu) zwrotem lub udostępnieniem.

Z kolei, zgodnie z przepisem art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1636, z późn. zm.), przez papiery wartościowe rozumie się:

- a) akcje, prawa poboru w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1578, z późn. zm.), prawa do akcji, warianty subskrypcyjne, kwity depozytowe, obligacje, listy zastawne, certyfikaty inwestycyjne i inne zbywalne papiery wartościowe, w tym inkorporujące prawa majątkowe odpowiadające prawom wynikającym z akcji lub z zaciągnięcia długu, wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego lub obcego,
- b) inne zbywalne prawa majątkowe, które powstają w wyniku emisji, inkorporujące uprawnienie do nabycia lub objęcia papierów wartościowych określonych w lit. a lub wykonywane poprzez dokonanie rozliczenia pieniężnego (prawa pochodne);

Najbardziej powszechnymi papierami wartościowymi są skarbowe papiery wartościowe, czyli papiery wartościowe, w których Skarb Państwa stwierdza, że jest dłużnikiem właściciela takiego papieru, i zobowiązuje się wobec niego do spełnienia określonego świadczenia, które może mieć charakter pieniężny lub niepieniężny, co wynika z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.). Zgodnie z powołaną ustawą o finansach publicznych (art. 96), skarbowymi papierami wartościowymi są w szczególności bony i obligacje skarbowe.

Obok skarbowych papierów wartościowych, powszechne są też bankowe papiery wartościowe emitowane przez banki na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2016 r. poz. 1988, z późn. zm.) oraz jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych zbywane na podstawie ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U. z 2016 r. poz. 1896, z późn. zm.).

Jako przykładowe inne dokumenty bankowe i finansowe (papiery wartościowe) wymienić można - bankowe świadectwa depozytowe, polisy ubezpieczeniowe, certyfikaty depozytowe i inwestycyjne oraz świadectwa udziałowe.

Środki pieniężne, podane powinny być w wysokości faktycznie posiadanej w dniu 31 grudnia lub na dzień złożenia oświadczenia. Przepisy **nie określają dolnego limitu posiadanych środków**, które podlegają ujawnieniu w oświadczeniu. **Dla obowiązku ujawnienia posiadanych środków w oświadczeniu, bez znaczenia jest to, gdzie środki te są przechowywane.** W tym punkcie oświadczenia, należy podać także środki oszczędzane na określony cel, na przykład w ramach programu emerytalnego lub oszczędzania na mieszkanie. Nieistotne z punktu widzenia oświadczenia jest to, czy pieniądze zgromadzone na takich celowych kontach mogą być wydatkowane wyłącznie na cele, dla których są gromadzone. Należy tu zatem wykazać, np. środki zgromadzone w ramach tzw. III filaru emerytalnego, w ramach indywidualnych kont emerytalnych (IKE) lub indywidualnych kont zaopatrzenia emerytalnego (IKZE), o ile umowa jest skonstruowana w ten sposób, że można ustalić, jakie środki w danej chwili znajdują się na koncie danej osoby oraz, że może ona nimi rozporządzać. To samo odnosi się do ubezpieczeń na życie, ale tylko takich, gdzie można ustalić jaka suma znajduje się na koncie i w dowolnym okresie ją podjąć. Należy zaznaczyć, że posiadane akcje i udziały spółek prawa handlowego powinny być wykazane w odrębnej części oświadczenia.

Inne dochody - należy uznać dochody osiągnięte w roku ubiegłym z tytułu zatrudnienia, innej działalności zarobkowej lub zajęć (w tym umowy zlecenia, umowy o dzieło) z podaniem tych kwot. Osoba wypełniająca oświadczenie majątkowe w tej części zawrzeć powinna uzyskane **wszystkie dochody opodatkowane, jak również wolne od podatku m. in. z praw majątkowych w tym praw autorskich, z najmu i dzierżawy, z diety z tytułu pełnienia funkcji radnego, z darowizny lub spadków, jednorazowe świadczenia np. odszkodowania, wygrane itp.**

Składniki mienia ruchomego - chodzi tu o rzeczy w rozumieniu k.c, czyli przedmioty materialne. Ujawnieniu podlegają zatem wszystkie rzeczy ruchome, które osoba składająca oświadczenia posiadała w dniu 31 grudnia (lub w innym dniu, według stanu na który składane jest oświadczenie) i których wartość w tym dniu przekraczała 10 000 zł (lub równowartości 3 000 euro). Nie ma znaczenia fakt posiadania rzeczy i jej wartość w dniu składania oświadczenia. Należy również zauważyć, że zgodnie z art. 47 k.c, część składowa rzeczy nie może być odrębnym przedmiotem własności i innych praw rzeczowych. Częścią składową rzeczy jest wszystko, co nie może być od niej odłączone bez uszkodzenia lub istotnej zmiany całości. Wykazując w oświadczeniu rzeczy o wartości powyżej 10 000 zł (lub równowartość 3 000 euro), nie trzeba podawać ich wartości, wartość przesądza jedynie o konieczności wykazania składnika mienia ruchomego w oświadczeniu.

Zobowiązania pieniężne - według art. 353 § 1 k.c. to zobowiązanie polegające na tym, że wierzyciel może żądać od dłużnika świadczenia, a dłużnik powinien świadczenie spełnić. Ponieważ ani przepisy ustaw zobowiązujących do składania oświadczeń majątkowych, ani wzory formularzy oświadczeń nie precyzują o jakie zobowiązania chodzi, przyjęć należy, że wykazaniu podlegają zobowiązania o charakterze pieniężnym, istniejące na dzień, według stanu na który oświadczenie jest składane, których wartość przekracza 10 000 zł (lub równowartość 3 000 euro). Nie ma znaczenia, czy zobowiązania te ciążyą na osobie składającej oświadczenie (lub jej małżonku), czy też inne osoby są zobowiązane wobec niej (lub jej małżonka). **W tej części oświadczenia, należy zatem podać informację o zaciągniętych kredytach, zaciągniętych i udzielonych pożyczkach,** pozostających do spłaty na koniec roku, bądź dzień złożenia oświadczenia majątkowego w związku z powołaniem bądź też odwołaniem ze stanowiska.

Zastosowanie powyższych wskazówek w praktyce przez osoby wypełniające oświadczenia majątkowe ułatwi urzędowi skarbowemu przeprowadzenie rzetelnej ich analizy i przyczyni się do lepszej, efektywnej współpracy pomiędzy organami.

Egz. Nr 1 – adresat
Egz. Nr 2 – a/a

Naczelnik
Drugiego Urzędu Skarbowego
w Toruniu
Urszula Maszewska
Urszula Maszewska