



**NACZELNIK  
URZĘDU SKARBOWEGO  
W CHODZIEŻY**

Chodzież, dnia 29 grudnia 2014 r.

APSW/072-1/14/KSL

*P. Rymoch*

STAROSTWO POWIATOWE W CHODZIEŻY	
Wpł.	30. 12. 2014
Nr	19030
Zakładnik	BR
Hość zalozczyków	

**Starosta Powiatu Chodzieskiego  
Burmistrz Miasta Chodzież  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Margonin  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Szamocin  
Wójtowie Gmin Powiatu  
Chodzieskiego  
Przewodniczący Rady Powiatu  
Przewodniczący Rady Miejskiej  
Przewodniczący Rad Gmin w  
powiecie chodzieskim**

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chodzieży, w celu zapewnienia skutecznej realizacji zadań związanych z analizą oświadczeń majątkowych radnych i pracowników samorządowych wynikających z:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.),

uprzejmie przedstawia następujące informacje dotyczące zasad składania i wypełniania oświadczeń majątkowych celem ewentualnego wykorzystania.

**1. Terminy składania oświadczeń majątkowych:**

Pierwsze oświadczenie majątkowe składane jest w terminie 30 dni od dnia:

- złożenia ślubowania,
- powołania na stanowisko,
- zatrudnienia,

wg stanu na dzień objęcia stanowiska (funkcji).

Kolejne oświadczenie majątkowe składane jest do dnia 30 kwietnia, wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.

Ostatnie oświadczenie majątkowe składane jest:



Administracja  
Podatkowa

- na dwa miesiące przed upływem kadencji,
- w dniu odwołania ze stanowiska,
- w dniu rozwiązania umowy o pracę,

wg stanu na dzień zdarzenia uzasadniającego złożenie oświadczenia.

2. Osoba składająca oświadczenie obowiązana jest do zgodnego z prawdą, czytelnego i zupełnego wypełnienia każdej z rubryk. W rubrykach mających zastosowanie w konkretnym przypadku należy wpisać wszystkie wymagane informacje zawarte w opisie rubryki, np.: w sytuacji, gdy w pozycji wymagane jest podanie zarówno przychodu, jak i dochodu, należy podać obie wartości. Jeżeli poszczególne rubryki nie znajdują w konkretnym przypadku zastosowania, należy wpisać „nie dotyczy” (nie pozostawia się pustych rubryk, nie pisze się „nie” lub znaku „Z”, nie wykreśla się rubryki).

Do oświadczenia majątkowego należy dołączyć kopie wszystkich swoich zeznań o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym za rok poprzedni oraz ewentualnych korekt tych zeznań, np.: PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-28, PIT-38, PIT-39. Dane wykazane w zeznaniu muszą zostać uwzględnione w oświadczeniu majątkowym. Natomiast oświadczenie majątkowe może zawierać dane o dochodach, których nie uwzględnia się w zeznaniu. Osoby rozliczane przez zakłady pracy i organy rentowe mają obowiązek dołączyć do oświadczenia majątkowego kopie PIT-40 lub PIT-40A. Nie dołącza się do wymienionego oświadczenia otrzymanej od płatnika informacji PIT-11 o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy.

3. W oświadczeniu majątkowym należy określić przynależność poszczególnych składników majątkowych, dochodów i zobowiązań do majątku osobistego i majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową. Należy zaznaczyć w każdym wypełnionym punkcie oświadczenia, czy wykazany majątek (dochód, zobowiązanie) stanowi majątek odrębny, czy jest objęty małżeńską wspólnością majątkową. Jeżeli jednak wszystkie składniki majątku, dochody i zobowiązania są objęte u danej osoby małżeńską wspólnością majątkową, można wykreślić (na stronie 1 części A oświadczenia pod informacją zawierającą dane osobowe) jedną z dwu alternatyw dotyczących przynależności majątku oraz zapařafować złożone oświadczenie.

Należy podkreślić, iż oświadczenie majątkowe obejmuje zarówno majątek wspólny osoby je składającej, jak i majątek osobisty tej osoby.

Reguły podziału na majątek osobisty i objęty małżeńską wspólnością majątkową wyznaczają

przepisy ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. Kodeks rodzinny i opiekuńczy.

W myśl art. 31 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego małżeńska wspólność majątkowa obejmuje majątek wspólny, do którego należą wszelkie przedmioty majątkowe nabyte przez oboje małżonków lub przez jednego z nich w czasie trwania wspólności majątkowej, w szczególności zaś:

- 1) pobrane wynagrodzenie za pracę i dochody z innej działalności zarobkowej każdego z małżonków,
- 2) dochody z majątku wspólnego, jak również z majątku osobistego każdego z małżonków,
- 3) środki zgromadzone na rachunku otwartego lub pracowniczego funduszu emerytalnego każdego z małżonków.

Do majątku osobistego każdego z małżonków, zgodnie z art. 33 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, należą natomiast:

- 1) przedmioty majątkowe nabyte przed powstaniem wspólności ustawowej,
- 2) przedmioty majątkowe nabyte przez dziedziczenie, zapis lub darowiznę, chyba że spadkodawca lub darczyńca inaczej postanowił,
- 3) przedmioty majątkowe nabyte w zamian za składniki majątku osobistego, chyba że przepis szczególny stanowi inaczej,
- 4) wierzytelności z tytułu wynagrodzenia za pracę lub z tytułu innej działalności zarobkowej jednego z małżonków (wynagrodzenie jeszcze niepobrane),
- 5) prawa niezbywalne, które mogą przysługiwać tylko jednej osobie (np. służebność osobista, prawo pierwokupu),
- 6) prawa majątkowe wynikające ze wspólności łącznej podlegającej innym przepisom (np. prawa ze stosunku spółki cywilnej),
- 7) przedmioty majątkowe służące wyłącznie do zaspokajania osobistych potrzeb jednego z małżonków,
- 8) przedmioty uzyskane z tytułu odszkodowania za uszkodzenie ciała lub wywołanie rozstroju zdrowia albo z tytułu zadośćuczynienia za doznaną krzywdę (cierpienie fizyczne, psychiczne), z wyjątkiem renty należnej poszkodowanemu małżonkowi z powodu całkowitej lub częściowej utraty zdolności do pracy zarobkowej albo z powodu zwiększenia się jego potrzeb lub zmniejszenia widoków powodzenia na przyszłość,
- 9) przedmioty majątkowe uzyskane z tytułu nagrody za osobiste osiągnięcia jednego z małżonków (np. nagrody uzyskane w konkursach, które wymagają wiedzy, ale już nie te, które wynikają ze stosunku pracy lub o których wygraniu zdecydował czynnik losowy),
- 10) prawa autorskie i prawa pokrewne, prawa własności przemysłowej oraz inne prawa

twórcy.

Wyliczenie to ma charakter zupełny, co oznacza, że wszelkie inne składniki majątkowe niewymienione wyżej objęte są wspólnością ustawową, a zatem wchodzi w skład majątku wspólnego małżonków.

Wspólność majątkowa może być zniesiona umową zawartą w formie aktu notarialnego lub orzeczeniem sądu. Wszystko, co nabyła dana osoba, od czasu postanowienia takiej rozdzielnosci stanowi jej majątek osobisty.

Jeżeli wspólność nie jest zniesiona, obowiązek podawania informacji o majątku wspólnym w oświadczeniu trwa do czasu ustania małżeństwa lub zniesienia współwłasności. Bez znaczenia jest, że nastąpił np. rozpad małżeństwa, a do 31 grudnia nie poczyniono odpowiednich kroków prawnych, aby znieść współwłasność. Decyduje stan prawny, a nie faktyczna sytuacja życiowa.

Składający oświadczenie majątkowe nie deklaruje majątku osobistego małżonka, nie ujawnia majątku konkubenta oraz majątku należącego do dzieci (nawet jeżeli są niepełnoletnie).

4. Oświadczenie majątkowe obejmuje majątek znajdujący się w kraju i za granicą.
5. W punkcie I oświadczenia majątkowego należy wykazać zasoby środków pieniężnych w walucie polskiej oraz obcej, zgromadzone zarówno w gotówce, jak i w formie bezgotówkowej. Przepisy dotyczące oświadczeń majątkowych nie wprowadzają dolnej granicy, od której deklaruje się posiadane środki pieniężne, należy więc ujawnić każde posiadane środki. Bez znaczenia jest miejsce przechowywania środków: w domu, na lokacie, na rachunku oszczędnościowo-rozliczeniowym, w kasie zapomogowo - pożyczkowej czy zdeponowane na rachunkach w celu oszczędzania na określony cel, np. ubezpieczenie na życie, środki gromadzone w III filarze w ramach ubezpieczenia emerytalnego itp. Należy określić kwotę oraz walutę, w jakiej zgromadzono środki pieniężne. Nie ma obowiązku podawania miejsca przechowywania środków pieniężnych (wskazywania nazwy banku czy rodzaju konta). W tym punkcie nie podaje się debetu na rachunku bankowym.

Punkt ten obejmuje także papiery wartościowe, tj. np.: akcje, obligacje, weksle, bony skarbowe, czek, certyfikaty inwestycyjne itp., wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego i obcego. Należy podać ilość posiadanych papierów wartościowych osobno dla każdego rodzaju oraz ich łączną wartość.

Definicja papierów wartościowych zawarta jest w art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538).

6. Punkt II oświadczenia majątkowego podzielony został na 4 części:

- poz.1. „Dom”,
- poz.2. „Mieszkanie”,
- poz.3. „Gospodarstwo rolne”,
- poz.4. „Inne nieruchomości”.

W przypadku każdej części należy podać informacje dotyczące powierzchni, wartości i tytułu prawnego.

Powierzchnię nieruchomości podaje się na podstawie aktu notarialnego, przydziału lokalu albo na podstawie innych posiadanych i wiarygodnych dokumentów. Pamiętać należy o dokładnym podaniu jednostki miary, wg której określamy powierzchnię nieruchomości, np. m<sup>2</sup>, a, ha.

Wartość nieruchomości powinna być oparta na szacunku (porównaniu) cen nieruchomości o podobnym standardzie, znajdujących się na tym samym obszarze lub wynikać z innych wiarygodnych źródeł (np. polisa ubezpieczeniowa). Jeżeli znana jest dokładna wartość (np. wg wyceny rzeczoznawcy), podaje się rzeczywistą wartość, a nie szacunkową. Wartość danej nieruchomości wskazuje się na dzień 31 grudnia roku poprzedniego (w przypadku corocznych oświadczeń majątkowych), bądź na dzień zdarzenia uzasadniającego złożenie oświadczenia majątkowego (w przypadku pierwszego i ostatniego oświadczenia majątkowego). Nie podaje się ceny nabycia nieruchomości. Obowiązek podania wartości nieruchomości występuje tylko w odniesieniu do praw rzeczowych (nie dotyczy np. najmu i dzierżawy).

Tytułem prawnym jest np.: własność, współwłasność (wyróżnia się: współwłasność łączną tzw. niepodzielną i współwłasność w częściach ułamkowych – w oświadczeniu majątkowym należy oznaczyć wielkość udziału we współwłasności za pomocą ułamka), spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawa, użyczenie, posiadanie samoistne w dobrej lub złej wierze (np. sytuacja, gdy ktoś nabył nieruchomość bez wymaganej formy prawnej, jaką jest akt notarialny i zarządza nią jak właściciel).

Nieruchomość może mieć także nieuregulowany stan prawny, np. trwa postępowanie spadkowe (należy zaznaczyć ten fakt w oświadczeniu majątkowym).

Nie jest wskazaniem tytułu prawnego określenie: „wspólność małżeńska”, „wspólność majątkowa”, ani podanie numeru aktu notarialnego lub księgi wieczystej.

W przypadku gospodarstwa rolnego należy ponadto wskazać rodzaj zabudowy oraz przychód i dochód osiągnięty z tytułu prowadzenia takiego gospodarstwa (także otrzymane dotacje z Unii Europejskiej). Określając rodzaj zabudowy należy wymienić, oprócz budynków, także budowle położone na terenie gospodarstwa (np. silosy, wiaty, fundamenty pod maszyny i urządzenia, zbiorniki). Osoba składająca oświadczenie majątkowe powinna oszacować przychód i dochód z gospodarstwa rolnego opierając się na posiadanych rachunkach i umowach. Jeżeli

gospodarstwo rolne przyniosło stratę, w pozycji „dochód” należy wpisać „strata” i wskazać określoną kwotę. W przypadku, gdy nie jest prowadzona produkcja rolnicza (nie uzyskano przychodu i nie poniesiono kosztów) w odpowiednich rubrykach wpisuje się zero.

Przychodem z dzierżawy gospodarstwa rolnego jest kwota czynszu. Natomiast w sytuacji dzierżawy gospodarstwa rolnego za kwotę stanowiącą równowartość podatku rolnego przychodem rolnika będzie kwota podatku rolnego, pokryta przez dzierżawcę.

W poz. „inne nieruchomości” należy wykazać przede wszystkim inne nieruchomości nie będące domami, mieszkaniami lub gospodarstwami rolnymi, np. działkę, na której stoi dom wymieniony w pkt II.1 oświadczenia majątkowego, nieruchomości, na których znajdują się jeziora, stawy, grunty leśnej nieużytki, działki rekreacyjne, działki pracownicze, działki wykorzystywane na potrzeby działalności gospodarczej przez współmałżonka, działki budowlane, garaże, warsztaty, budynki gospodarcze itp.

Ważne jest, aby w przypadku wykazania w tej pozycji kilku nieruchomości, wskazać powierzchnię, wartość i tytuł prawny odrębnie dla każdej nieruchomości.

7. W punktach III i IV oświadczenia majątkowego należy ujawnić informacje o posiadanych udziałach i akcjach w spółkach handlowych podając:

- liczbę posiadanych udziałów i akcji,
- nazwę emitenta udziałów i akcji,
- nazwy spółek, w których udziały lub akcje stanowią pakiet większy niż 10% udziałów,
- wysokość dochodu osiągniętego z tytułu udziałów lub akcji.

Dochodem z tytułu posiadania udziałów i akcji są m. in.:

- dochód z udziału w zyskach osób prawnych – dywidenda,
- dochód z umorzenia udziałów (akcji),
- dochód uzyskany z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz spółki w celu ich umorzenia,
- wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej,
- dochód przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego,
- dochód stanowiący równowartość kwot przekazanych na kapitał zakładowy z innych

kapitałów itp.

8. W punkcie V oświadczenia majątkowego należy podać informację o mieniu nabytym wyłącznie w drodze przetargu od:

- Skarbu Państwa,
- innej państwowej osoby prawnej,
- jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków,

- komunalnej osoby prawnej.

Należy podać: opis nabytego mienia, datę nabycia oraz nazwę podmiotu, od którego nabyto mienie. Osoba składająca oświadczenie winna ujawnić całe mienie, także nabyte od jednostki samorządowej innej niż ta, w której pełni funkcję. Wskazane w tym punkcie mienie winno zostać wykazane również w innych punktach oświadczenia majątkowego, np. nabyta od jednostki samorządu terytorialnego w drodze przetargu działka budowlana winna być wykazana w pkt II.4 oraz w pkt V oświadczenia majątkowego.

9. Punkt VI oświadczenia majątkowego dotyczy prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania taką działalnością.

Należy ujawnić:

- fakt prowadzenia działalności gospodarczej,
- fakt zarządzania taką działalnością lub występowania w roli przedstawiciela lub pełnomocnika,
- formę prawną oraz przedmiot prowadzonej działalności gospodarczej,
- ewentualnych współników,
- przychód i dochód osiągnięty z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej,
- dochód z tytułu zarządzania działalnością gospodarczą (przedstawicielstwa, pełnomocnictwa).

Należy ujawnić także zawieszoną działalność gospodarczą.

Zarządzanie działalnością gospodarczą dotyczy zarządu prowadzonego na podstawie: pełnomocnictwa, kontraktu menedżerskiego lub umów o podobnym charakterze, prokury.

Przedmiot działalności najlepiej wskazać posługując się oznaczeniami Polskiej Klasyfikacji Działalności.

Formy prawne działalności gospodarczej to:

- prowadzenie działalności na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej (indywidualna działalność gospodarcza oraz w ramach spółki cywilnej),
- prowadzenie działalności gospodarczej w ramach jednego z rodzajów spółek osobowych wskazanych w przepisach kodeksu spółek handlowych (spółka jawna, spółka partnerska, spółka komandytowa, spółka komandytowo-akcyjna).

10. Punkt VII oświadczenia majątkowego dotyczy udziału we władzach spółek handlowych, spółdzielni (poza spółdzielniami mieszkaniowymi) i fundacji prowadzących działalność gospodarczą.

Należy ujawnić:

- fakt uczestnictwa we władzach statutowych wymienionych wyżej instytucji (wskazać nazwę i siedzibę),
- datę objęcia funkcji,
- dochód osiągnięty z tego tytułu.

Zgodnie z wzorami oświadczeń majątkowych radni wykazują jedynie uczestnictwo w organach spółek handlowych, natomiast pracownicy samorządowi są zobowiązani także do ujawnienia uczestnictwa we władzach spółdzielni i fundacji prowadzących działalność gospodarczą.

11. Punkt VIII oświadczenia majątkowego nakazuje ujawnienie innych dochodów (niewymienionych w poprzednich punktach) osiąganych z tytułu zatrudnienia lub innej działalności zarobkowej lub zajęć, z podaniem kwot uzyskanych z każdego tytułu. Ujawnieniu podlega zarówno dochód opodatkowany, jak również wolny od podatku (np. dochód osiągnięty z tytułu pełnienia obowiązków obywatelskich i społecznych - dieta). Podaje się dochód uzyskany w ciągu całego okresu, za jaki składane jest oświadczenie majątkowe (nie należy podawać miesięcznej kwoty dochodu). Należy pamiętać, że wykazuje się dochody własne (nie małżonka ani łącznie z małżonkiem) z poszczególnych źródeł (tytułów). Jeśli z zeznania podatkowego wynika, że osoba uzyskała dochód z kilku źródeł np. ze stosunku pracy i z najmu, należy wówczas w oświadczeniu majątkowym wykazać dochody z każdego źródła odrębnie. W sytuacji, gdy podatnik osiąga dochody ze stosunku pracy i z tego samego zakładu pracy otrzymał np. świadczenie urlopowe (wykazane w informacji PIT-11 w innych źródłach), dochody takie należy odpowiednio wykazać w poszczególnych źródłach dochodu, zarówno w zeznaniu podatkowym, jak i w oświadczeniu majątkowym, bowiem, mimo że wypłacane przez jeden zakład pracy, są jednak dochodami z różnych tytułów.

Wykazuje się zawsze tylko dochód, czyli różnicę pomiędzy przychodem, a kosztami uzyskania przychodu.

12. Punkt IX oświadczenia majątkowego dotyczy składników mienia ruchomego o wartości powyżej 10.000 złotych.

Do składników mienia ruchomego zalicza się wszelkie ruchome przedmioty majątkowe, które nie są nieruchomościami, m.in.: samochody, motocykle, samochody ciężarowe, maszyny rolnicze, jachty, łodzie, zwierzęta (nie wchodzące w skład gospodarstwa rolnego), dzieła sztuki, sprzęt audiowizualny, domki kempingowe i inne obiekty, które nie są związane z gruntem w sposób trwały, urządzenia i maszyny.

W punkcie tym wykazać należy tylko te składniki mienia ruchomego, których wartość



jednostkowa przekracza 10.000,00 zł. (Deklarowaniu nie podlegają zbiory rzeczy - kolekcje, wyposażenie mieszkania, chyba, że jeden z elementów ma wartość powyżej 10.000,00 zł).

Wykazaniu podlega tylko rodzaj mienia, nie ma obowiązku deklarowania jego wartości. W przypadku pojazdów mechanicznych należy podać markę, model i rok produkcji.

Uwzględnić należy mienie:

- stanowiące własność lub współwłasność małżeńską (nieważne, na którego z małżonków został wystawiony dowód rejestracyjny pojazdu),
- stanowiące współwłasność z innymi osobami (podajemy udział),
- wykorzystywane do działalności gospodarczej, także przez współmałżonka (jeżeli istnieje współwłasność małżeńska),
- zakupione na kredyt.

13. Punkt X oświadczenia majątkowego obejmuje zobowiązania pieniężne o wartości powyżej 10.000,00 zł.

Należy wykazać:

- zaciągnięte kredyty i pożyczki (także debet na koncie w wysokości przekraczającej 10.000,00 zł),
- zobowiązania cywilnoprawne wyrażone w pieniądzu (np. obowiązek wypłaty odszkodowania).

Ujawnieniu podlegają kredyty i pożyczki zaciągnięte w bankach i innych instytucjach oszczędnościowo - kredytowych, od osób prywatnych oraz pozostałe, np. zaciągnięte z funduszy zakładowych, zarówno w walucie polskiej, jak i obcej (należy określić walutę).

W oświadczeniu należy także określić warunki, na jakich zostały udzielone zobowiązania pieniężne:

- wskazać osobę (instytucję),
- określić w związku z jakim zdarzeniem (nie wystarczy wpisać kredyt hipoteczny, należy wskazać zdarzenie np. zakup mieszkania),
- wskazać wysokość zobowiązania.


Jeżeli osoba składająca oświadczenie majątkowe zaciągnęła kilka kredytów, należy określić ich wysokość i warunki, na jakich zostały udzielone, odrębnie dla każdego z nich.

14. W części B oświadczenia majątkowego należy podać adres zamieszkania osoby składającej oświadczenie majątkowe. Ponadto należy określić miejsce położenia wszystkich nieruchomości wskazanych w części A pkt II oświadczenia, przy czym ilość i kolejność ujawnionych adresów

winna odpowiadać ilości i kolejności nieruchomości wykazanych w części A pkt II. W przypadku, gdy adres zamieszkania osoby składającej oświadczenie pokrywa się z adresem mieszkania lub domu wymienionego w części A pkt II oświadczenia, należy ten adres wpisać powtórnie.

Przedstawiając Państwu powyższe opracowanie mam nadzieję, że uwagi w nim zawarte posłużą w przyszłości do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzanych w oświadczeniach majątkowych.

Sporządził: K. Śliwa

p.o. Naczelnik  
Urzędu Skarbowego  
  
Danuta Chałupczak

Otrzymują:

1. Adresaci,
2. a/a.