

PODSTAWOWE ZASADY
WYPEŁNIENIA FORMULARZA OŚWIADCZENIA MAJĄTKOWEGO

- I. W formularzu oświadczenia majątkowego nie należy pozostawiać pustych rubryk. Za niewłaściwe należy uznać wpisywanie zwrotu „nie”, stawianie znaku „Z”, czy też przekreślanie treści pytania. W przypadku, gdy jakaś rubryka oświadczenia nie znajduje zastosowania, należy wpisać zwrot „nie dotyczy”.
- II. Podczas wypełniania kolejnych rubryk należy zwrócić uwagę, ażeby wpisać wszystkie elementy zawarte w opisie rubryki (np. w sytuacji, gdy w pozycji wymagane jest podanie zarówno przychodu jak i dochodu, należy podać obie te wartości). Złożone oświadczenie majątkowe winno być oryginałem.
- III. Zasoby pieniężne to zarówno przechowywana gotówka, jak i środki w formie bezgotówkowej (np. na rachunkach bankowych, na rachunkach oszczędnościowych, lokatach, ROR, w funduszach inwestycyjnych), a także środki znajdujące się w dyspozycji innych osób fizycznych i prawnych (np. udzielone pożyczki). Wykazać należy także papiery wartościowe (np. akcje, obligacje, bony skarbowe, weksle, czeki, certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa itp.) wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego i obcego. Przepis nie wprowadza dolnej granicy, od której deklaruje się posiadane środki finansowe.
- IV. Wartość wskazanych w oświadczeniu majątkowym nieruchomości powinna odpowiadać cenom rynkowym podobnych nieruchomości na danym terenie, być realna i oparta na szacunku (porównaniu) cen nieruchomości o podobnym standardzie lub wynikać z innych wiarygodnych źródeł (np. polisa ubezpieczeniowa) według stanu, na który ma być złożone oświadczenie majątkowe. Nie jest prawidłowe przepisanie ceny zakupu nieruchomości z aktu notarialnego np. sprzed 10 lat.
- V. Tytułem prawnym jest np. własność, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawa, użyczenie. Nie jest tytułem prawnym akt notarialny ani księga wieczysta. Tytułem prawnym nie jest również „wspólność małżeńska” lub „wspólność majątkowa”.
- VI. W dziale II pkt 4 części A formularza oświadczenia majątkowego (**inne nieruchomości**) należy pamiętać o wpisaniu np. działki, na której stoi dom wymieniony w oświadczeniu, udziału w gruncie oraz w częściach wspólnych budynku przynależnego do posiadanego mieszkania, działki niezabudowanej, nieużytków, działki rekreacyjnej, działki pracowniczej, działki wykorzystywanej do działalności gospodarczej przez składającego oświadczenie lub współmałżonka, garaży, warsztatów itp. Pamiętajmy: konieczne jest wykazanie powierzchni, wartości i tytułu prawnego również działki pod domem.

- VII. Powierzchnie nieruchomości należy podać na podstawie aktu notarialnego, przydziału lokalu albo na podstawie innych posiadanych i wiarygodnych dokumentów, natomiast w przypadku współwłasności w częściach ułamkowych należy przy danej nieruchomości oznaczyć wielkość udziału we współwłasności za pomocą ułamka.
- VIII. Przez gospodarstwo rolne należy rozumieć 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 o obszarze nie mniejszym niż 1 ha użytków rolnych. W oświadczeniu należy wykazać kwoty przychodów i dochodów uzyskanych z prowadzenia gospodarstwa rolnego.
- IX. Na podstawie analizy oświadczeń majątkowych przeprowadzonych przez pracowników Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim oraz analiz dokonanych przez inne urzędy skarbowe w latach ubiegłych, należy zwrócić szczególną uwagę, czy:
- 1) dołączone do oświadczenia majątkowego zeznanie podatkowe PIT jest podpisane (*brak podpisu najczęściej dotyczy osób, które przekazują zeznanie podatkowe do urzędu skarbowego w formie elektronicznej*).
 - 2) w przypadku osób składających zeznanie podatkowe do urzędu skarbowego w formie elektronicznej, zalecane jest przekazanie wraz z oświadczeniem majątkowym oraz zeznaniem podatkowym PIT również Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO), potwierdzającego złożenie zeznania podatkowego w urzędzie skarbowym.
 - 3) złożone w Urzędzie Skarbowym zeznanie podatkowe PIT jest identyczne z kopią zeznania podatkowego załączonego do oświadczenia majątkowego.
 - 4) przynależności poszczególnych składników majątkowych do majątku odrębnego i majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową zostały wskazane we wszystkich wypełnionych pozycjach oświadczenia (od działu I do działu X).
 - 5) w dziale **IV** części A formularza oświadczenia majątkowego (***udziały i akcje w spółkach handlowych***) należy pamiętać, że dochodem z tytułu posiadania udziałów i akcji jest np. 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 podwyższenia kapitału zakładowego, dochód stanowiący równowartość kwot przekazanych na kapitał zakładowy z innych kapitałów, dywidendy z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych.
 - 6) w dziale **V** części A formularza oświadczenia majątkowego (***nabycie mienia w drodze przetargu***) należy ujawnić całe mienie, także te nabyte od gminy innej niż ta, w której składający oświadczenie pełni funkcję. Wykazuje się mienie nabyte przez współmałżonka, chyba że należy do jego majątku odrębnego. Podaje się mienie wskazane już w innych

punktach oświadczenia majątkowego, jeżeli zostało nabyte w sposób opisany w tym punkcie. Nie wykazuje się mienia nabytego w drodze bezprzetargowej.

- 7) w dziale **VI** części A formularza oświadczenia majątkowego (***działalność gospodarcza***) należy ujawnić fakt prowadzenia działalności gospodarczej, fakt zarządzania taką działalnością (jako przedstawiciel lub pełnomocnik), przedmiot prowadzonej działalności gospodarczej, formę prawną działalności gospodarczej, ewentualnych współników, osiągnięty przychód i dochód (należy podać dwie wielkości). Należy ujawnić także zawieszoną działalność gospodarczą. Przedmiot działalności najlepiej wskazać posługując się oznaczeniami Polskiej Klasyfikacji Działalności. Formą prawną prowadzonej działalności może być: prowadzenie działalności na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej (w tym także w ramach spółki cywilnej) oraz prowadzenie działalności w ramach jednego z rodzajów spółki osobowej, wskazanych w przepisach kodeksu spółek handlowych. Zarządzanie działalnością gospodarczą dotyczy zarządu na podstawie: pełnomocnictwa, kontraktu menedżerskiego lub umów o podobnych charakterze, prokury.
- 8) W dziale **VI** części A formularza oświadczenia majątkowego (***działalność gospodarcza***) ujawnieniu nie podlega informacja o prowadzonej działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie produkcji roślinnej, w formie i zakresie gospodarstwa rodzinnego. Gospodarstwo rodzinne to gospodarstwo rolne prowadzone przez rolnika indywidualnego, w którym łączna powierzchnia użytków rolnych jest większa niż 300 ha.
- 9) W dziale **VII** części A formularza oświadczenia majątkowego (***udział we władzach spółek handlowych***) radni wykazują uczestnictwo w organach spółek handlowych, natomiast osoby niebędące radnymi są zobligowani również do ujawnienia faktu uczestnictwa we władzach spółdzielni oraz fundacji prowadzących działalność gospodarczą. Forma stosunku prawnego, która łączy osobę składającą oświadczenie ze spółką jest obojętna. Może to być umowa o pracę, kontrakt menedżerski, powołanie i inne.
- 10) w dziale **VIII** części A formularza oświadczenia majątkowego (***inne dochody***) należy wykazać wszelkie dochody (nie przychody) osiągnięte w związku z szeroko rozumianą aktywnością majątkową, o ile dochody te nie zostały wskazane w innym punkcie oświadczenia (należy wskazać zarówno dochody ujęte w zeznaniach rocznych jak również w innych dokumentach m. in. w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, spadków lub darowizn itp.). Do oświadczenia należy wpisać zarówno dochód opodatkowany, jak również wolny od podatku. Konieczne jest wykazanie dochodu ogółem uzyskanego z poszczególnych źródeł w danym okresie, a nie dochodu za poszczególne miesiące. Pomijanie informacji o osiągniętych dochodach (przychodach) z tytułu sprzedaży nieruchomości, spadków lub darowizn stanowi niedokładność i wadliwość oświadczenia.

- 11) W dziale **VIII** części A formularza oświadczenia majątkowego (**inne dochody**) należy wykazać dochód (przychód – koszty uzyskania przychodu) uzyskany z poszczególnych tytułów, m.in.: ze stosunku pracy, w tym dodatkowe świadczenia np. nagrody jubileuszowe, nagrody uznaniowe itp., z umowy zlecenia, umowy o dzieło, z praw majątkowych, w tym praw autorskich, z najmu i dzierżawy, z emerytury i renty, z zasiłków dla bezrobotnych, dopłat bezpośrednich dla rolników, diety z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich, jednorazowe świadczenia np. odszkodowania, wygrane, z odpłatnego zbycia nieruchomości, darowizn, spadków itd.
- 12) w dziale **IX** części A formularza oświadczenia majątkowego (**mienie ruchome**) należy wykazać mienie ruchome o wartości przekraczającej 10 000 zł będące własnością osoby składającej oświadczenie oraz należące do jej majątku wspólnego. Wartość poszczególnych składników majątku ruchomego należy określić według ceny rynkowej na dzień, na który ma być złożone oświadczenie majątkowe. Wykazaniu podlega tylko rodzaj mienia, nie ma obowiązku deklarowania jego wartości. Uwzględnić należy mienie stanowiące własność lub współwłasność małżeńską, stanowiące współwłasność z innymi osobami (należy podać udział), wykorzystywane do działalności gospodarczej, także przez współmałżonka (jeżeli istnieje współwłasność małżeńska), zakupiony na kredyt, na którym ciąży zastaw rejestrowy.
- 13) w dziale **X** części A formularza oświadczenia majątkowego (**zobowiązania pieniężne**) należy zwrócić uwagę, że wskazana kwota 10 000 zł dotyczy sumy zobowiązań. Konieczne jest wskazanie wysokości zobowiązania na dzień, na który ma być złożone oświadczenie majątkowe (*nie podaje się pierwotnej wysokości zaciągniętego zobowiązania*). Należy podać zobowiązania własne wchodzące w skład współwłasności małżeńskiej oraz wspólne z innymi osobami. Nie podaje się pierwotnej wysokości zaciągniętego zobowiązania. Ujawnieniu podlegają zobowiązania cywilnoprawne (np. obowiązek wypłaty odszkodowania), kredyty i pożyczki zaciągnięte w bankach, w innych instytucjach oszczędnościowo-kredytowych, od osób prywatnych, zaciągnięte z funduszy zakładowych. W oświadczeniu należy określić warunki, na jakich zostały udzielone zobowiązania pieniężne (wskazać osobę/instytucję, zwięźle określić, w związku z jakim zdarzeniem, podać wysokość zobowiązania wraz z odsetkami).
- 14) w dziale **X** części A formularza oświadczenia majątkowego (**zobowiązania pieniężne**) podając warunki zaciągniętego zobowiązania, nie wskazuje się na okoliczności, w związku z jakim zaciągnięte zostało zobowiązanie, tylko w związku z jakim zdarzeniem to następuje, np. zakup mieszkania, zakup samochodu, zakup lokalu użytkowego, budowa budynku mieszkalnego. Niewystarczająca jest informacja typu „kredyt hipoteczny”, gdyż nie precyzuje ona konkretnego celu, zdarzenia w związku z którym powstało zobowiązanie. Zasadne jest również określenie warunków, na jakich zostały udzielone kredyty lub pożyczki tj., czy były to warunki

ogólne czy preferencyjne. W przypadku kredytów preferencyjnych wskazane jest podanie zakresu uprzywilejowania.

- X. W **części B** formularza oświadczenia majątkowego bardzo ważne jest zapewnienie możliwości powiązania informacji zawartej w części A dziale II (rodzaje nieruchomości) z częścią B (miejsce położenia nieruchomości) formularza oświadczenia majątkowego. Ilość i kolejność wskazanych adresów powinna odpowiadać ilości i kolejności nieruchomości wykazanych w dziale II części A formularza oświadczenia majątkowego. Podany adres powinien zawierać wszystkie elementy umożliwiające usytuowanie nieruchomości np. numer działki w przypadku nieruchomości gruntowych niezabudowanych.

Przykład

Część A dział II formularza oświadczenia majątkowego

1. Dom o powierzchni: nie dotyczy
- 2.1 Mieszkanie o powierzchni: 100 m²
- 2.2 Mieszkanie o powierzchni: 100 m²
3. Gospodarstwo rolne: nie dotyczy
- 4.1 Inne nieruchomości: 100 m²
- 4.2 Inne nieruchomości: 100 m²
- 4.3 Inne nieruchomości: 100 m²

Część B formularza oświadczenia majątkowego

1. Nie dotyczy
- 2.1 Nowe Miasto Lubawskie, ul. Rynek 3
- 2.2 Brodnica, ul. Sądowa 3
3. nie dotyczy
- 4.1 Nowe Miasto Lubawskie, ul. Tysiąclecia 1
- 4.2 Nowe Miasto Lubawskie, ul. Sadowa
- 4.3 Brodnica, ul. Sądowa 1

- XI. Do najczęstszych uchybień, braków i pomyłek weryfikowanych przez urzędy skarbowe należy zaliczyć:
- brak określenia przynależności poszczególnych składników majątkowych dochodów i zobowiązań do „majątku odrębnego” i majątku objętego „małżeńską wspólnością majątkową”. Przynależność należy określić we wszystkich wypełnionych pozycjach oświadczenia od działu I do działu X,
 - nieprawidłowe określenie w dziale II części A oświadczenia tytułu prawnego posiadanych nieruchomości,
 - niewykazanie działki, na której posadowiony jest dom lub udziału w gruncie, na którym posadowiono budynek, w którym mieści się posiadany lokal,

- brak określenia warunków, na jakich zaciągnięto kredyt (wobec kogo zaciągnięto zobowiązanie finansowe, w związku z jakim zdarzeniem oraz w jakiej wysokości),
- podanie niezmienionej wartości kredytu w stosunku do lat ubiegłych, zamiast wykazania wysokości rzeczywistego zobowiązania na dzień, na który ma być złożone oświadczenia majątkowe,
- wskazanie ogólnego osiągniętego dochodu, bez podziału i wskazania kwot uzyskiwanych z poszczególnych tytułów,
- brak wykazania lub niezgodności kwot dochodów ujętych w oświadczeniu majątkowym w porównaniu z załączonym zeznaniem podatkowym PIT,
- brak wykazania osiągniętego przychodu i dochodu z gospodarstwa rolnego,
- brak określenia tytułu prawnego do posiadanej nieruchomości, wykazania jej powierzchni oraz wartości,
- niewykazania dochodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości i mienia ruchomego np. samochodu,
- wykazanie mienia nabytego po dniu, na który składane jest oświadczenie tj. posiadanie na dzień sporządzenia oświadczenia, a nie na dzień na który ma być złożone oświadczenia majątkowe,
- niepodpisanie oświadczenia majątkowego,
- złożenie dokumentacji niekompletnej (brak drugiego egzemplarza oświadczenia majątkowego, bądź jego poszczególnych stron lub brak zeznania podatkowego PIT albo ewentualnej korekty),
- składanie dwóch egzemplarzy oświadczenia różniących się treścią.