



**Administracja**  
Podatkowa

Urząd Skarbowy w Białogardzie

## **INFORMACJE POMOCNE PRZY WYPEŁNIANIU** **OŚWIADCZEŃ MAJĄTKOWYCH**

Białogard, styczeń 2014

Niniejsza instrukcja ma na celu przybliżenie zasad prawidłowego wypełniania formularza oświadczenia majątkowego, w sposób odpowiadający przepisom prawa w tym zakresie, i umożliwiającą urzędowi skarbowemu sprawną realizację zadań związanych z analizą oświadczeń.

## **PODSTAWA PRAWNA.**

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.2013.594)
2. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j.Dz.U.2013.595)
3. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (t.j.Dz.U.2013.596)
4. Akty wykonawcze wydane na podstawie przepisów w/w ustaw.

## **INFORMACJE OGÓLNE.**

### 1. Terminy składania oświadczeń.

- Pierwsze oświadczenie składane jest w terminie 30 dni od dnia:
  - złożenia ślubowania (radny, wójt, burmistrz),
  - wyboru, powołania na stanowisko lub zatrudnienia (zastępca wójta, zastępca burmistrza, wicestarosta, starosta, sekretarz gminy/powiatu/województwa, skarbnik gminy/powiatu/województwa, kierownik jednostki organizacyjnej gminy/powiatu, osoba zarządzająca i członek organu zarządzającego gminą/powiatową/wojewódzką osobą prawną, członek zarządu powiatu/województwa, kierownik wojewódzkiej samorządowej jednostki organizacyjnej, osoba wydająca decyzje administracyjne w imieniu wójta/burmistrza/starosty/ marszałka województwa).

według stanu na dzień objęcia mandatu, stanowiska lub funkcji.

- Kolejne oświadczenie:
  - składane jest do 30 kwietnia następnego roku (wszystkie osoby zobowiązane) według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.

- Ostatnie oświadczenie składane jest:
    - na 2 miesiące przed upływem kadencji (radny, wójt, burmistrz),
    - w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę (zastępca wójta, zastępca burmistrza, wicestarosta, starosta, sekretarz gminy/powiatu/ województwa, skarbnik gminy/powiatu/województwa, kierownik jednostki organizacyjnej gminy/powiatu, osoba zarządzająca i członek organu zarządzającego gminą/powiatową/ wojewódzką osobą prawną, członek zarządu powiatu/województwa, kierownik wojewódzkiej samorządowej jednostki organizacyjnej, osoba wydająca decyzje administracyjne w imieniu wójta/burmistrza/starosty/ marszałka województwa).
- według stanu na dzień zdarzenia uzasadniającego złożenie oświadczenia.

2. Osoba składająca oświadczenie zobowiązana jest do zgodnego z prawdą, starannego i zupełnego wypełnienia każdej z rubryk formularza.
3. Jeżeli poszczególne rubryki nie znajdują w konkretnym przypadku zastosowania, należy wpisać nie dotyczy.
4. Każda ze stron powinna być parafowana, dokument podpisany i opatrzony datą.
5. W części A oświadczenia, każdorazowo należy określić przynależność poszczególnych składników majątkowych, dochodów i zobowiązań do majątku odrębnego osoby składającej oświadczenie, bądź do majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową.
6. Oświadczenie dotyczy majątku odrębnego osoby zobowiązanej do złożenia oświadczenia majątkowego oraz majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową lub współwłasnością z innymi osobami.
7. Oświadczenie majątkowe dotyczy majątku w kraju i za granicą.
8. Oświadczenie majątkowe obejmuje również wierzytelności pieniężne.
9. W oświadczeniu należy podać dane według stanu na dzień określony przepisami w/w ustaw, a nie na dzień faktycznego sporządzenia oświadczenia tj.
  - w oświadczeniach składanych co roku w terminie do 30 kwietnia, należy wykazać stan na dzień 31 grudnia roku poprzedniego,
  - w oświadczeniach składanych w ciągu roku, należy wykazać stan na dzień objęcia, zatrudnienia, rozwiązania umowy, utraty, odwołania lub rezygnacji ze stanowiska lub funkcji.
10. W przypadku przychodów / dochodów, o których mowa w pkt II.3, pkt III, pkt IV, pkt VI, pkt VII i pkt VIII należy:
  - w oświadczeniu składanym corocznie do 30 kwietnia, podać przychód/ dochód za cały rok poprzedni, według stanu na 31 grudnia roku poprzedniego,
  - w pozostałych oświadczeniach składanych w ciągu roku, podać przychód / dochód osiągnięty narastająco od początku tego roku, do dnia zdarzenia uzasadniającego złożenie oświadczenia w trakcie tego roku (ponieważ analizie podlega przyrost majątku i źródła jego finansowania w tym okresie).
11. Jeśli w poprzednim oświadczeniu wykazano nieruchomości lub mienie ruchome, a w oświadczeniu kolejnym już nie – zasadnym jest dla celów analizy, podanie w tym oświadczeniu (odpowiednio w pkt II i IX) przyczyny pominięcia danego składnika majątku (np. sprzedaż, darowizna, wartość samochodu poniżej 10 000 zł.).

## **CZĘŚĆ A OŚWIADCZENIA MAJĄTKOWEGO.**

### **I. ZASOBY PIENIĘŻNE.**

Należy wykazać:

- środki pieniężne zgromadzone w walucie polskiej,
- środki pieniężne zgromadzone w walucie obcej (ze wskazaniem tej waluty)

przechowywane w gotówce jak i w formie bezgotówkowej (np. na rachunkach bankowych, rachunkach oszczędnościowych, funduszach inwestycyjnych itd.). Zasoby pieniężne to również posiadane wierzytelności – środki znajdujące się w dyspozycji osób trzecich np. udzielone pożyczki.

- papiery wartościowe

np. akcje, obligacje, weksle, bony skarbowe, czeki, certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa itp. wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego i obcego. Definicja papierów wartościowych zawarta jest w ustawie o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U.2014.94 j.t.). Podajemy nazwy papierów wartościowych i ich wartość. W celu umożliwienia oceny zmian w majątku osoby składającej oświadczenie, zasadnym jest podanie również ilości posiadanych papierów wartościowych według ich rodzaju.

Pamiętać należy, aby wykazać także zasoby pieniężne zgromadzone np. na indywidualnym rachunku bankowym małżonka, jeśli wchodzi one w skład małżeńskiej wspólności majątkowej.

### **II. NIERUCHOMOŚCI.**

W punkcie tym wyszczególniono części:

1. Dom
2. Mieszkanie
3. Gospodarstwo rolne
4. Inne nieruchomości.

Nieruchomości te wykazujemy także w przypadku gdy zostały zakupione na kredyt bądź są obciążone hipoteką.

W odniesieniu do każdej z w/w części należy podać: powierzchnię, wartość i tytuł prawny:

- powierzchnia – podajemy w oparciu o dokumenty źródłowe np. akt notarialny, przydział lokalu lub umowę najmu, dokładnie wskazując powierzchnię i jednostkę miary, w której określamy jej wielkość np. m.kw., a, ha.
- wartość – wartość rynkowa nieruchomości, oparta na szacunku (porównaniu) cen nieruchomości o podobnym standardzie, znajdujących się na tym samym terenie lub wynikająca z innych wiarygodnych źródeł (np. polisy ubezpieczeniowej, wyceny rzeczoznawcy). Wartość nieruchomości podajemy na dzień 31 grudnia roku

poprzedniego ( w przypadku oświadczeń składanych co roku) lub na dzień zdarzenia uzasadniającego złożenie oświadczenia. W przypadku zmiany wartości nieruchomości, należy podać powód podwyższenia lub obniżenia jej wartości ( przy podwyższeniu wartości – np. rozbudowa, remont, modernizacja, uaktualnienie do cen rynkowych itp.; przy obniżeniu wartości – np. zbycie części nieruchomości lub udziałów w niej, zdarzenie losowe itd.). Obowiązek podania wartości nieruchomości występuje tylko w przypadku praw zbywalnych (czyli nie dotyczy np. użyczenia, najmu, dzierżawy).

- tytuł prawny - tytułem prawnym jest np.:
  - własność
  - współwłasność:
    - małżeńska lub
    - inna ( wskazujemy z kim i w jakich częściach ułamkowych)
  - spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu,
  - użytkowanie wieczyste,
  - najem,
  - dzierżawa,
  - użyczenie.

Dodatkowo poza określeniem tytułu prawnego do nieruchomości (jak w przykładach wyżej), można wskazać np. numer aktu notarialnego potwierdzającego nabycie prawa do nieruchomości. Nieprawidłowe jest natomiast podanie w oświadczeniu, wyłącznie numeru dokumentu stanowiącego o prawie do władania nieruchomością, bez wskazania konkretnego tytułu prawnego.

Gospodarstwo rolne – należy także podać rodzaj gospodarstwa (np. hodowlane, uprawy polowe, ogrodnicze, mieszane), rodzaj zabudowy oraz osiągnięty przychód i dochód (patrz pkt 10 Informacji ogólnych) z tytułu prowadzenia gospodarstwa rolnego, w tym środki otrzymane z różnego rodzaju dopłat, dotacji, zwrotu akcyzy za paliwo itp. Podając przychód i dochód z gospodarstwa rolnego wskazujemy obie wartości, a w przypadku uzyskania straty, w części dotyczącej dochodu, należy wpisać wartość straty poprzedzając ją znakiem „-„. Jeśli z tytułu gospodarstwa rolnego nie osiąga się żadnego przychodu i dochodu, to należy wpisać „0”.

Inne nieruchomości - należy podać pozostałe posiadane nieruchomości, nie wymienione w punktach: dom, mieszkanie, gospodarstwo rolne. Na przykład: działka gruntu, pod budynkiem mieszkalnym (wymienionym w pkt II ppkt 1) lub budynkiem niemieszkalnym, udział w gruncie oraz w częściach wspólnych budynku przynależny do posiadanego mieszkania lub lokalu użytkowego, grunt niezabudowany, działka rekreacyjna, działka lub budynek niemieszkalny wykorzystywany do działalności gospodarczej przez osobę składającą oświadczenie lub współmałżonka (jeśli nie stanowi jego majątku odrębnego), garaże, warsztaty i inne.

### **III.IV. UDZIAŁY I AKCJE W SPÓŁKACH HANDLOWYCH.**

W punktach tych należy podać informacje o posiadanych udziałach i akcjach w spółkach handlowych wskazując:

- liczbę posiadanych udziałów i akcji,
- nazwę emitenta udziałów i akcji,
- spółki, w których udziały lub akcje stanowią pakiet większy niż 10 %,
- wysokość dochodu osiągniętego z tytułu udziałów lub akcji ( patrz pkt 10 Informacji ogólnych).

Dochodem z tytułu posiadania udziałów lub akcji jest dla przykładu:

- dochód z udziału w zyskach osób prawnych (np. dywidenda),
- dochód z odpłatnego zbycia udziałów, akcji,
- wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej,
- dywidendy z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych.

### **V. NABYCIE MIENIA W DRODZE PRZETARGU.**

W punkcie tym podajemy informacje o nabyciu mienia w drodze przetargu od:

- Skarbu państwa,
- innej państwowej osoby prawnej,
- jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków,
- komunalnej osoby prawnej.

Podajemy opis nabytego mienia, datę nabycia, nazwę podmiotu, od którego nabyto mienie. Wskazujemy mienie wykazane także w innych punktach oświadczenia, jeżeli zostało nabyte w drodze przetargu od wymienionych wyżej podmiotów. W punkcie V wykazujemy mienie nabyte tylko w danym roku/okresie, za który składane jest oświadczenie.

### **VI. DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA.**

W punkcie tym wykazujemy odpowiednio:

- fakt prowadzenia działalności gospodarczej ( w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej),
- fakt zarządzania działalnością gospodarczą ( także jako przedstawiciel, pełnomocnik),

- formę prawną działalności gospodarczej ( prowadzenie działalności na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej np. indywidualnie, w ramach spółki cywilnej lub prowadzenie działalności gospodarczej w ramach danego rodzaju spółki osobowej prawa handlowego, podlegającej wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego),
- przedmiot prowadzonej działalności gospodarczej (np. oznaczenie według Polskiej Klasyfikacji Działalności),
- ewentualnych wspólników,
- przychód i dochód osiągnięty wyłącznie z tytułu działalności gospodarczej (patrz pkt 10 Informacji ogólnych). Należy podać obie wartości, bez względu na formę opodatkowania tj. zryczałtowaną lub na zasadach ogólnych. W przypadku poniesienia straty z działalności, w części dotyczącej dochodu należy wpisać wartość straty, poprzedzając ją znakiem „-”. Pojęcia przychodu i dochodu definiują przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W odniesieniu do zarządzania działalnością należy wykazać tylko dochód. Nieprawidłowością jest wykazanie w tym punkcie, przychodów / dochodów zarówno z działalności gospodarczej jak i innych źródeł. Dla przykładu, dochód z tytułu zasiłku pieniężnego wypłaconego przez ZUS, w związku z ubezpieczeniem w ramach działalności gospodarczej – stanowi odrębne od działalności gospodarczej źródło i powinien być wykazany w pkt. VIII.

Dodatkowo np. w przypadku przyrostu składników majątku lub spadku zobowiązań, można dla wyjaśnienia źródeł ich sfinansowania, zawrzeć informacje o wartości amortyzacji środków trwałych za okres, którego dotyczy oświadczenie, wynikającej z ewidencji środków trwałych, i stanowiącej koszt uzyskania przychodu prowadzonej działalności gospodarczej za dany okres.

- zawieszoną działalność gospodarczą.

## **VII. UDZIAŁ WE WŁADZACH SPÓŁEK HANDLOWYCH.**

W punkcie tym należy wykazać:

- fakt uczestnictwa we władzach statutowych spółek handlowych: zarządzie, radzie nadzorczej, komisji rewizyjnej.
- nazwę i siedzibę spółki,
- datę objęcia funkcji,
- dochód osiągnięty z tego tytułu ( patrz pkt 10 Informacji ogólnych).

Ponadto pracownicy samorządowi mają obowiązek wykazać fakt uczestnictwa we władzach spółdzielni oraz fundacji prowadzących działalność gospodarczą.

## VIII. INNE DOCHODY.

W punkcie tym wykazujemy inne dochody (poza wymienionymi w poprzednich punktach oświadczenia), osiąmane z poszczególnych tytułów, jak na przykład:

- ze stosunku pracy ( w tym dodatkowe świadczenia jak np. nagrody jubileuszowe, nagrody uznaniowe itp.)
- z umowy zlecenia,
- z umowy o dzieło,
- z praw majątkowych, w tym praw autorskich,
- z najmu lub dzierżawy (jeśli nie są osiąmane w ramach działalności gospodarczej),
- z emerytury, renty,
- z zasiłków dla bezrobotnych,
- z zasiłków wypłaconych przez ZUS,
- diety z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich,
- jednorazowe świadczenia jak np. odszkodowanie, wygrana,
- z odpłatnego zbycia nieruchomości lub ruchomości (np. samochodu),
- ze spadków, zachowku, darowizn,
- z innych źródeł

Dochody należy podać odrębnie z każdego tytułu z wyszczególnieniem kwoty np. dochód ze stosunku pracy w kwocie .....; dochód z najmu lokalu mieszkalnego w kwocie .....; dochód z zasiłku pieniężnego wypłaconego przez ZUS w kwocie ..... . Dochodem jest różnica między przychodem a kosztami uzyskania przychodu. Należy wykazać zarówno dochody opodatkowane jak i wolne od opodatkowania. Wykazane w oświadczeniu dochody wynikające z zeznań rocznych i informacji wystawionych przez płatników, powinny być z nimi zgodne. Podajemy dochód osiągnięty w ciągu całego okresu, za jaki składane jest oświadczenie, nie należy podawać miesięcznych kwot dochodu (patrz pkt 10 Informacji Ogólnych).

Należy zwrócić uwagę, że brak pełnej informacji o faktycznie osiągniętych dochodach w tym np. ze sporadycznych, jednorazowych tytułów (jak sprzedaż nieruchomości lub praw majątkowych, odszkodowanie itp.) wpływa na ocenę sytuacji majątkowej osoby składającej oświadczenie, która może skutkować skierowaniem wniosku do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej o kontrolę oświadczenia majątkowego.



## **IX. MIENIE RUCHOME.**

W tym punkcie ujawniamy poszczególne składniki mienia ruchomego o wartości powyżej 10 000 zł. Wartość danego składnika określamy według aktualnych cen rynkowych. W przypadku pojazdów mechanicznych podajemy markę, model i rok produkcji.

Do składników mienia ruchomego zaliczymy np.:

- samochody osobowe, samochody ciężarowe,
- motocykle,
- inne pojazdy mechaniczne ( ciągnik rolniczy, przyczepa, pojazd zabytkowy),
- jachty, łodzie,
- dzieła sztuki, meble
- sprzęt audiowizualny,
- domki, przyczepy kempingowe,
- urządzenia, maszyny,
- zwierzęta ( nie wchodzące w skład gospodarstwa rolnego).

Wykazać należy mienie:

- stanowiące własność lub współwłasność małżeńską,
- stanowiące współwłasność z innymi osobami (wskazujemy w jakim udziale),
- wykorzystywane do działalności gospodarczej, w tym współmałżonka (jeśli objęte jest małżeńską wspólnością majątkową),
- zakupione za kredyt,
- na, którym ciąży zastaw rejestrowy.

## **X. ZOBOWIĄZANIA PIENIĘŻNE.**

Należy wykazać zobowiązania pieniężne o wartości powyżej 10 000 zł., przy czym kwota 10 000 zł. dotyczy sumy zobowiązań tj.:

- zaciągnięte kredyty,
- zaciągnięte pożyczki,
- zobowiązania cywilnoprawne

również takie, które powstały w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej czy działalności rolniczej.

Wykazujemy zobowiązania pieniężne zaciągnięte zarówno w walucie polskiej jak i obcej:

- w bankach,
- w innych instytucjach oszczędnościowo-kredytowych,
- od osób prywatnych,
- pozostałe (np. z funduszy zakładowych, wobec dostawców towarów i usług itd).

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

- wskazać wobec kogo (instytucję, osobę),
- określić w związku z jakim zdarzeniem (np. na zakup samochodu, na remont mieszkania, na budowę budynku mieszkalnego). Samo określenie „kredyt hipoteczny” nie wskazuje zdarzenia, w związku, z którym zaciągnięto zobowiązanie.
- podać wysokość zobowiązania pozostałego do spłaty wraz z oprocentowaniem i świadczeniami ubocznymi. Nie podajemy pierwotnej wartości zaciągniętego zobowiązania, tylko kwotę pozostałą do spłaty na dzień 31 grudnia roku poprzedniego w przypadku oświadczeń składanych rocznie lub na dzień związany z określonym zdarzeniem, nakładającym obowiązek złożenia oświadczenia,
- każde zobowiązanie opisujemy odrębnie.

Pamiętać należy aby podać zobowiązania własne, wchodzące w skład małżeńskiej wspólności majątkowej jak i zaciągnięte wspólnie z innymi osobami (wtedy podajemy w jakim udziale ułamkowym).

Występują przypadki, gdy w poprzednim oświadczeniu wykazano np. konkretne zobowiązanie kredytowe do spłaty w kwocie 200 000 zł., a w kolejnym oświadczeniu już tego zobowiązania nie wykazano – w takiej sytuacji do analizy zostaje przyjęte, że zobowiązanie zostało uregulowane w okresie, za który składane jest oświadczenie.

Jeśli część spłaconego zobowiązania w postaci np. odsetek od kredytu czy leasingu operacyjnego - zaliczono zgodnie z przepisami prawa podatkowego do kosztów uzyskania przychodu prowadzonej działalności gospodarczej przez składającego oświadczenie lub małżonka (jeśli stanowi małżeńską współwłasność majątkową) – to dla celów oceny sytuacji majątkowej, zasadne jest zawarcie w/w punkcie stosownej informacji w tym zakresie.

## **CZĘŚĆ B OŚWIADCZENIA MAJĄTKOWEGO.**

Część ta zawiera informacje niejawne. Podać w niej należy:

- adres zamieszkania osoby składającej oświadczenie majątkowe. Jeśli adres ten jest tożsamy z adresem domu lub mieszkania wykazanego w części A pkt II oświadczenia, adres ten wpisujemy powtórnie. Nieprawidłowością jest wykazywanie w oświadczeniach według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, innego adresu, aniżeli adres zamieszkania na ten sam dzień wykazany w zeznaniu rocznym złożonym w urzędzie skarbowym.
- miejsca (adres) położenia nieruchomości wymienionych w pkt II części A. Adres powinien zawierać: miejscowość, ulicę, numer domu i lokalu, numer działki w przypadku nieruchomości gruntowych niezabudowanych. Kolejność adresów powinna odpowiadać kolejności nieruchomości wymienionych w części A pkt II.

*Sporządzając oświadczenie należy pamiętać, że podanie w nim nieprawdy lub zatajenie prawdy, powoduje odpowiedzialność na podstawie przepisu art.233 par.1 Kodeksu karnego.*