

Informacje pomocne do prawidłowego wypełnienia oświadczeń majątkowych składanych przez radnych i pracowników samorządowych

W oświadczeniach majątkowych składanych za cały rok, należy wykazać stan we wszystkich punktach oświadczenia na dzień 31 grudnia, natomiast w oświadczeniach składanych w ciągu roku, należy wykazać stan we wszystkich punktach oświadczenia na dzień objęcia, utraty lub rezygnacji ze stanowiska.

Przy sporządzaniu oświadczenia majątkowego należy pamiętać, iż podanie w nim nieprawdy lub zatajenie prawdy powoduje odpowiedzialność na podstawie art. 233 § 1 kodeksu karnego.

Osoba składająca oświadczenie majątkowe obowiązana jest do zgodnego z prawdą, starannego i zupełnego wypełnienia każdej z rubryk. W rubrykach mających zastosowanie w konkretnym przypadku należy wpisać wszystkie wymagane informacje zawarte w opisie rubryki. Jeżeli poszczególne rubryki nie znajdują w konkretnym przypadku zastosowania należy wpisać „nie dotyczy”. Nie zostawia się rubryk pustych, nie pisze się „nie” lub znaku „Z”. Nie skreśla się rubryki, która w konkretnym przypadku nie ma zastosowania.

Osoba zobowiązana do złożenia oświadczenia majątkowego przedkłada oryginał tego oświadczenia, a nie kserokopię.

W oświadczeniu majątkowym należy:

- wskazać majątek znajdujący się w kraju lub za granicą,
- wykazać wierzytelności,
- określić przynależność poszczególnych składników majątkowych, dochodów, zobowiązań (*a nie tylko określać przynależność składników majątkowych, o których mowa w punkcie II*) do majątku odrębnego (osobistego) i majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową. Tak więc w każdym wypełnionym punkcie oświadczenia, określić należy czy wykazany majątek, w tym dochód i zobowiązanie stanowi majątek odrębny, czy jest objęty małżeńską wspólnością majątkową.

W oświadczeniu majątkowym nie wykazujemy:

- elementów majątku należącego do dzieci (np. nabytego w drodze spadku lub darowizny), nawet jeżeli są one niepełnoletnie,
- majątku odrębnego współmałżonka oraz uzyskanych przez niego dochodów.

Część A

Punkt I oświadczenia majątkowego

ZASOBY PIENIĘŻNE

W punkcie I oświadczenia majątkowego należy wykazać środki pieniężne w walucie polskiej oraz obcej, posiadane w kraju i za granicą, 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 wszystkie posiadane środki.

Bez znaczenia jest miejsce przechowywania środków: w domu, na lokacie, na rachunku oszczędnościowo rozliczeniowym ROR, w kasie zapomogowo-pożyczkowej, czy zdeponowane na rachunkach w celu oszczędzania na określony cel (ubezpieczenie na życie, środki gromadzone w III filarze w ramach ubezpieczenia emerytalnego itp.). Należy określić kwotę oraz walutę, w jakiej zgromadzono środki pieniężne. Pamiętać należy o podaniu nazwy waluty w jakiej zostały zgromadzone środki pieniężne. Nie ma obowiązku podawania miejsca przechowywania środków pieniężnych (wskazywania nazwy banku czy rodzaju konta).

W punkcie tym wykazywane są także szeroko rozumiane papiery wartościowe, tj. np. : akcje, obligacje, weksle, bony skarbowe, czeki, certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa itp., wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego i obcego. Należy podać ilość posiadanych papierów wartościowych osobno dla każdego rodzaju oraz ich łączną wartość według stanu na dzień, na który składane jest oświadczenie majątkowe tj. według stanu na dzień 31 grudnia lub na dzień zaistnienia określonego zdarzenia, z którym przepisy wiążą obowiązek złożenia oświadczenia.

Definicja papierów wartościowych zawarta jest w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (j. t. Dz. U. z 2014 r. poz. 94)

Punkt II oświadczenia majątkowego

NIERUCHOMOŚCI

Punkt II oświadczenia majątkowego podzielony został na 4 części:

poz.1. - „Dom”,

Dom – z uwagi na fakt, iż żaden przepis ustaw zobowiązujących do składania oświadczeń majątkowych nie definiuje tego pojęcia, należy przez to 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, zgodnie z art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm). Dodatkowo, można posłużyć się definicją domu jednorodzinnego z art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.1222), zgodnie z którą domem jednorodzinnym w rozumieniu ustawy jest dom mieszkalny, jak również samodzielna część domu bliźniaczego lub szeregowego przeznaczona przede wszystkim do zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych. Pozostałe budynki powinny być wykazane w pozycji „pozostałe nieruchomości”.

poz.2.- „Mieszkanie”,

Mieszkanie – lokal w rozumieniu art 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.1222), czyli samodzielny lokal mieszkalny, pracownia twórcy przeznaczona do prowadzenia działalności w dziedzinie kultury i sztuki, a także lokal o innym przeznaczeniu, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 z późn. zm). Zgodnie z art. 2 ust. 2 i 4 powołanej 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.

poz.3.- „Gospodarstwo rolne”,

Gospodarstwo rolne – zgodnie z art. 2 ust. 1. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm), za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów, o których mowa w art. 1, 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. Kodeks cywilny stwierdza w art. 55, 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.

poz.4.- „Inne nieruchomości”.

W podpunkcie „inne nieruchomości” podajemy m.in. posiadane działki (również te pod budynkami mieszkalnymi), udział w gruncie oraz w częściach wspólnych budynku przynależny do posiadanego mieszkania, działki rekreacyjne, działki pracownicze, działki wykorzystywane do działalności gospodarczej przez składającego oświadczenie lub współmałżonka, garaże, warsztaty, budynki gospodarcze, grunty leśne itp.

W przypadku każdej z części należy podać informacje dotyczące:

- powierzchni (pamiętać należy o dokładnym podawaniu jednostki miary, wg której określamy powierzchnię nieruchomości np. m², a, ha; powierzchnię nieruchomości podajemy na podstawie aktu notarialnego, przydziału lokalu albo na podstawie innych posiadanych i wiarygodnych dokumentów),
- wartości danej nieruchomości – podajemy wartość rzeczywistą a nie szacunkową według stanu na dzień, na który składane jest oświadczenie majątkowe (nie podajemy ceny nabycia); obowiązek podania wartości nieruchomości występuje tylko w odniesieniu do praw zbywalnych (nie dotyczy np. najmu, dzierżawy),
- tytułu prawnego domu, mieszkania, gospodarstwa rolnego i innych nieruchomości,

Tytułem prawnym jest np.:

- własność,
- współwłasność,
- spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu,
- użytkowanie wieczyste,
- najem,
- dzierżawa,
- użyczenie.

Należy zaznaczyć, czy dana nieruchomość wchodzi w skład majątku wspólnego małżonków, czy też stanowi majątek odrębny składającego oświadczenie. W przypadku współwłasności w częściach ułamkowych należy przy danej nieruchomości oznaczyć wielkość udziału we współwłasności za

pomocą ułamka (np. własność – małżeńska wspólnota ustawowa, współwłasność do 1/3 – majątek odrębny).

Nie jest tytułem prawnym akt notarialny, czy też księga wieczysta. Pierwszy z nich to rodzaj umowy potwierdzającej nabycie nieruchomości lub praw do niej, druga zaś jest jedynie rejestrem publicznym, który przedstawia stan prawny nieruchomości. Nie jest wskazaniem tytułu prawnego podanie „wspólnota małżeńska”, „wspólnota majątkowa”. Powyższe określa ustrój majątkowy jakim objęta jest dana nieruchomość lub prawo, nie określa natomiast tytułu prawnego jakim dysponują małżonkowie w ramach wspólnoty małżeńskiej.

- w przypadku posiadania gospodarstwa rolnego podać należy również rodzaj zabudowy oraz przychód i dochód osiągnięty z tytułu prowadzenia takiego gospodarstwa, jeżeli nie osiągamy żadnych przychodów i dochodów należy wpisać przychód „0” i dochód „0” (jeżeli uzyskaliśmy przychód ale ponieśliśmy stratę to wpisujemy kwotę przychodu i kwotę poniesionej straty); nie należy pozostawiać pustej rubryki, gdyż organ podatkowy nie wie, czy wartości te w rzeczywistości wynoszą "0", czy osoba wypełniająca oświadczenie zapomniała wpisać dane lub też z innych powodów nie wpisała tych danych. Określając rodzaj zabudowy należy wymienić, oprócz budynków, także budowle położone na terenie gospodarstwa (np. silosy, wiaty, fundamenty pod maszyny i urządzenia).

W ppkt. II.3 oświadczenia majątkowego, dotyczącym gospodarstwa rolnego należy wykazać ponadto przychód i dochód z tytułu prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej.

Należy też pamiętać, że dokładne adresy poszczególnych nieruchomości wykazanych w punkcie II, powinno się wykazać w części B oświadczenia majątkowego w taki sposób, aby jasno wynikało która nieruchomość gdzie jest położona.

Nie powinny zdarzać się więc sytuacje, że ten sam dom lub działka mają w oświadczeniu majątkowym za 2013 r. powierzchnię różną od wykazanej w oświadczeniu za 2012 r. - chyba, że w 2013r. część nieruchomości wykazanej w 2012r. została np. zbyta lub rozbudowana. Wykazując dane dotyczące nieruchomości powinno się je konfrontować z danymi wykazanymi w oświadczeniach za kolejne lata. Sugeruje się, aby dla ułatwienia sporządzania oświadczenia korzystać ze sporządzonych kopii oświadczeń za lata poprzednie.

Punkt III i IV oświadczenia majątkowego

UDZIAŁY I AKCJE W SPÓŁKACH HANDLOWYCH

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,
- spółki, 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 jest przykładowo:

- 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,
- dywidendy z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych.

Punkt V oświadczenia majątkowego

NABYCIE MIENIA W DRODZE PRZETARGU

W punkcie V oświadczenia majątkowego należy ujawnić informacje o nabyciu od Skarbu Państwa, innej państwowej osoby prawnej, jednostki samorządu terytorialnego, ich związków lub od komunalnej osoby prawnej mienia, które podlegało zbyciu w drodze przetargu. W oświadczeniu należy podać opis mienia, datę nabycia (dzień, miesiąc, rok) oraz podmiot, od którego mienie nabyto. Należy także pamiętać, iż w punkcie tym wykazuje się mienie nabyte w danym roku, natomiast w latach następnych mienie to wykazuje się w punkcie II oświadczenia jako nieruchomości.

Mając na względzie przesłanki jakim ma służyć ujawnianie opisywanego majątku, tj. mienia nabytego w okresie pełnienia funkcji lub zajmowania stanowiska, należy przyjąć następujące zasady:

- podajemy mienie nabyte w drodze przetargu w roku ubiegłym (w przypadku oświadczeń wg stanu na dzień 31 grudnia), nawet jeżeli zostało zbyte przed 31 grudnia; w przypadku zbycia mienia przed 31 grudnia, mienie to nie znajdzie odzwierciedlenia w pkt II oświadczenia,
- w przypadku oświadczeń składanych pierwszy raz podajemy posiadane mienie nabyte w dowolnym czasie w przeszłości.

Ponadto:

- ujawniamy całe mienie, także te nabyte od gminy innej niż ta, w której pełnimy funkcję,
- wykazujemy mienie nabyte przez współmałżonka, chyba że należy do jego majątku odrębnego,
- podajemy mienie wskazane już w innych punktach oświadczenia, jeżeli zostało nabyte w sposób opisany w tym punkcie,
- nie wykazujemy mienia, nabytego od w/w podmiotów w drodze bezprzetargowej.

Punkt VI oświadczenia majątkowego

DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA

Punkt VI oświadczenia majątkowego nakazuje ujawnić w oświadczeniu majątkowym:

- fakt prowadzenia działalności gospodarczej, jej przedmiot oraz formę prawną, ewentualnych współników oraz przychód i dochód (przychód po pomniejszeniu o koszty jego uzyskania) osiągnięte z tego tytułu w roku ubiegłym. Jeżeli osoba składająca oświadczenie majątkowe poniosła stratę z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, to wpisujemy kwotę uzyskanego przychodu i kwotę poniesionej straty
- fakt zarządzania taką działalnością (również jako przedstawiciel lub pełnomocnik), jej przedmiot oraz formę prawną, ewentualnych współników oraz przychód i dochód osiągnięty z tego tytułu w roku ubiegłym.

W punkcie tym należy ujawnić działalność, która została zawieszona.

Przedmiot działalności najlepiej wskazać posługując się oznaczeniami Polskiej Klasyfikacji Działalności.

Formą prawną prowadzonej działalności gospodarczej będzie prowadzenie działalności gospodarczej na podstawie wpisu do centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (prowadzenie działalności na własny rachunek lub w formie spółki cywilnej) oraz prowadzenie działalności gospodarczej w ramach jednego z rodzajów spółek osobowych wskazanych w przepisach kodeksu spółek handlowych (spółka jawna, partnerska, komandytowa).

Powyższe dane powinny być zgodne z danymi wykazanymi w zeznaniach rocznych składanych do urzędu skarbowego, a ich kopie oraz ewentualne korekty tych zeznań należy dołączać do oświadczeń majątkowych. Należy pamiętać także, że w przypadku składania do urzędu skarbowego kilku zeznań podatkowych, do oświadczenia należy dołączać kopie wszystkich zeznań rocznych (tzn. PIT-28, PIT-36, PIT-36L).

W przypadku prowadzenia działalności gospodarczej opodatkowanej zryczałtowanym podatkiem dochodowym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, osoba składająca

oświadczenie majątkowe wykazuje w nim przychód wynikający z zeznania podatkowego PIT-28, natomiast kwotę dochodu określa sama.

W przypadku zaś prowadzenia działalności gospodarczej opodatkowanej w formie karty podatkowej, składający oświadczenie majątkowe, określa samodzielnie zarówno kwotę przychodu, jak i dochodu.

Punkt VII oświadczenia majątkowego

UDZIAŁ WE WŁADZACH SPÓŁEK HANDLOWYCH

W punkcie VII oświadczenia majątkowego należy wykazać udziały we władzach spółek handlowych, spółdzielni (nie dotyczy udziału w spółdzielniach mieszkaniowych) i fundacji prowadzących działalność gospodarczą.

Należy ujawnić:

- fakt uczestnictwa we władzach statutowych wyżej wymienionych podmiotów t.j: w zarządzie, radzie nadzorczej, komisji rewizyjnej, (należy wskazać nazwę i siedzibę),
- datę objęcia funkcji,
- dochód osiągnięty z tego tytułu w roku ubiegłym.

Jak wynika z wzorów oświadczeń, radni wykazują jedynie uczestnictwo w organach spółek handlowych, natomiast pracownicy samorządowi są zobligowani ponadto do ujawnienia faktu uczestniczenia we władzach spółdzielni oraz fundacji prowadzących działalność gospodarczą.

Punkt VIII oświadczenia majątkowego

INNE DOCHODY

W punkcie VIII oświadczenia majątkowego ujawnieniu podlegają dochody niewymienione w poprzednich punktach, których źródłem są m. in.:

- stosunek służbowy, stosunek pracy, w tym spółdzielczy stosunek pracy, członkostwo w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, praca nakładcza, emerytura lub renta,
- działalność wykonywana osobiście, w tym umowy o dzieło i umowy zlecenia,

- najem lub dzierżawa (chyba, że są prowadzone w ramach działalności gospodarczej, wtedy należy uwzględnić dochody z tego tytułu w punkcie VI),
- prawa majątkowe (w tym prawa autorskie),
- kapitały pieniężne (w tym m.in. odsetki od pożyczek; odsetki od wkładów oszczędnościowych i środków na rachunkach bankowych lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, z wyjątkiem środków pieniężnych związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą; odsetki (dyskonto od papierów wartościowych),
- spadki,
- diety z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich,
- świadczenia jednorazowe np. odszkodowania, wygrane,
- sprzedaż nieruchomości,
- sprzedaż samochodu,
- działy specjalne produkcji rolnej, jeżeli prowadzone są poza gospodarstwem rolnym
- inne źródła (np. dopłaty z ARiMR, ARR jeżeli nie zostały wykazane w pkt II 3, zasiłki dla bezrobotnych).

Należy pamiętać, że w punkcie tym wykazujemy dochody własne (bez dochodów małżonka) z poszczególnych źródeł. Nie wykazujemy przychodów, tylko dochody z poszczególnych źródeł wynikające m.in. z zeznania podatkowego. Zdarzają się sytuacje, że w przypadku dochodów opodatkowanych, dochód z poszczególnego źródła wykazany w oświadczeniu majątkowym jest niezgodny z dochodem wynikającym z rozliczenia rocznego. Taka sytuacja nie powinna mieć miejsca. Nie należy także wykazywać dochodów miesięcznych tylko za cały rok podatkowy. Jeśli z zeznania podatkowego wynika, że osoba osiągnęła dochody z kilku rodzajów źródeł, np. ze stosunku pracy, umowy o dzieło i zlecenie lub z innych źródeł, należy wtedy wykazać w oświadczeniu dochody z każdego źródła odrębnie, a nie łącznie.

W sytuacji, gdy podatnik osiąga dochody ze stosunku pracy i z tego samego zakładu pracy otrzymał np. dochody z tytułu umowy zlecenie (także wykazane w odpowiedniej rubryce w informacji PIT-11 uzyskanej od płatnika), dochody takie należy odpowiednio wykazać w poszczególnych źródłach.

W punkcie tym należy wykazać również dochody z tytułu np. otrzymywanych diet. To samo dotyczy przychodów osiągniętych w danym roku z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości lub mienia ruchomego. W przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości powstaje u danej osoby przychód, tak samo jak w przypadku sprzedaży np. samochodu.

Ponadto należy zauważyć, że w oświadczeniach majątkowych osób posiadających gospodarstwa rolne, powinny znaleźć odzwierciedlenie otrzymywane dopłaty np. z ARR i ARiMR

Jak wspomniano już w opisie do punktu VI, do oświadczenia majątkowego należy dołączyć kopię zeznania (zeznań) oraz ewentualnych korekt tych zeznań składanych do urzędu skarbowego za rok, którego dotyczy oświadczenie. Dane wykazane w oświadczeniu majątkowym powinny pokrywać się z danymi wykazanymi w zeznaniu podatkowym (w oświadczeniu oczywiście mogą znajdować się dane o dochodach, których nie uwzględnia się w zeznaniu). Osoby rozliczane przez zakład pracy, ZUS lub KRUS na druku PIT-40 lub PIT-40A, które nie uzyskują innych dochodów opodatkowanych podatkiem dochodowym i które nie składają do urzędu skarbowego zeznania rocznego, mają obowiązek dołączyć do oświadczenia majątkowego kopię PIT-40A. Dodatkowo należy tu podkreślić, że do oświadczenia nie dołącza się kopii informacji PIT-11, PIT-11A, PIT-8C, ale kopię zeznania rocznego PIT-28, PIT-37, PIT-36, PIT-36L, PIT-38, PIT-39.

Punkt IX oświadczenia majątkowego

SKŁADNIKI MIENIA RUCHOMEGO

Do składników mienia ruchomego osoby składającej oświadczenie majątkowe zaliczamy wszelkie przysługujące jej prawa majątkowe, ale tylko te, które odnoszą się do mienia ruchomego. Będą to m. in. samochody, motocykle, samochody ciężarowe, przyczepy, naczepy, maszyny rolnicze, jachty, łodzie, dzieła sztuki, sprzęt audiowizualny, urządzenia i maszyny, domki kempingowe i inne obiekty, które nie są związane z gruntem w sposób trwały itp. Do składników mienia ruchomego należą ponadto zwierzęta (poza gospodarstwem rolnym np. konie z rodowodem). Należy pamiętać, że w przypadku pojazdów mechanicznych należy podać markę, model i rok produkcji.

Wartość poszczególnych składników majątku ruchomego należy określić według ceny rynkowej na dzień 31 grudnia (oświadczenie roczne) lub na dzień związany z określonym zdarzeniem nakładającym obowiązek złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu należy ujawnić jedynie składniki mienia ruchomego o wartości powyżej 10.000 zł. Wartość poszczególnych przedmiotów należy określić według kryteriów rynkowych. Ponieważ takie oszacowanie jest dokonywane przez osobę składającą oświadczenie i jedynie na potrzeby tego oświadczenia, wskazane jest określenie wartości rzeczy w rozsądnym przybliżeniu (chyba że dokładna wartość rzeczy jest znana). Często osoby składające oświadczenie zapominają wykazać posiadanie określonych składników majątku ruchomego. Jeśli podatnik w jednym roku oświadcza posiadanie samochodu, to w kolejnym oświadczeniu powinien również go wykazać. Nie wykazuje się tego pojazdu jeżeli jego wartość rynkowa spadła poniżej 10.000 zł. W przypadku sprzedaży samochodu i wykazaniu dochodu z jego sprzedaży w pkt VIII, urząd skarbowy będzie wiedział, że wykazany w latach ubiegłych samochód został w danym roku sprzedany.

Nie wymagają ujawnienia w oświadczeniu zestawy, kolekcje itp., będące w istocie zbiorami rzeczy.

Uwzględnić należy mienie ruchome:

- stanowiące własność lub współwłasność małżeńską (nieistotne jest, na którego z małżonków został zarejestrowany pojazd),
- stanowiące współwłasność z innymi osobami (podajemy udział),

- wykorzystane do działalności gospodarczej, także przez współmałżonka (jeżeli między małżonkami istnieje małżeńska wspólność majątkowa),
- zakupione na kredyt,
- na którym ciąży zastaw rejestrowy

Punkt X oświadczenia majątkowego

ZOBOWIĄZANIA PIENIĘŻNE

Zgodnie z art. 353 § 1 Kodeksu cywilnego „zobowiązanie” polega 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 łączna 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 zaciągnięte kredyty, zaciągnięte i udzielone pożyczki, udzielone i uzyskane poręczenia, otrzymane i udzielone darowizny oraz inne zobowiązania w rozumieniu prawa cywilnego mające charakter pieniężny i dotyczące osoby składającej oświadczenie lub jej współmałżonka (jeżeli między małżonkami istnieje wspólność majątkowa).

Zgodnie z opisem do tego punktu, należy oprócz wysokości zaciągniętego zobowiązania, wykazać także warunki na jakich zostało one udzielone (wobec kogo, w związku z jakim zdarzeniem). Nie wystarczy więc wymienić samego faktu zaciągnięcia kredytu w wysokości np. 15.000 zł. Należy określić jaki bank, instytucja, czy też osoba prywatna udzieliły tego kredytu, kiedy, w związku z jakim zdarzeniem, czyli np. na budowę domu, na zakup samochodu itp. Niewystarczająca jest informacja typu „kredyt hipoteczny”, ponieważ informacja taka nie precyzuje konkretnego celu, zdarzenia, w związku z którym powstało zobowiązanie. Wysokość zobowiązania należy określić kwotowo, z przybliżoną wartością odsetek i świadczeń pobocznych. Jeżeli składający oświadczenie majątkowe zaciąga kilka kredytów należy określać ich wysokość i warunki na jakich zostały zaciągnięte każdy z osobna, a nie w łącznej wysokości.

Podkreślić należy, że w przypadku kredytów i pożyczek liczy się (i powinna być wykazana) kwota pozostająca do spłaty według stanu na dzień, na który składane jest oświadczenie, a nie aktualna kwota zadłużenia na dzień sporządzenia oświadczenia majątkowego.

Należy pamiętać o określeniu waluty.

Część B

W części B oświadczenia majątkowego należy podać adres zamieszkania osoby składającej oświadczenie majątkowe oraz wszystkie adresy położenia posiadanych nieruchomości, wykazanych w pkt II oświadczenia. Ilość i kolejność ujawnionych adresów winna odpowiadać ilości i kolejności nieruchomości wykazanych w pkt II części A oświadczenia.

W przypadku, gdy adres zamieszkania pokrywa się z adresem posiadanej nieruchomości, należy ten adres wpisać powtórnie.