

Czerwionka-Leszczyny, dnia 3.09.2007 r.

Fn RP 3110/I/ 1 / 2007

.....
.....
.....
.....

P O S T A N O W I E N I E W SPRAWIE INTERPRETACJI PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny działając na podstawie art. 14 a § 1, § 3, § 4, art. 165 a w związku z art. 216 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 21.06.2007 roku o udzielenie pisemnej informacji o zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego.

p o s t a n a w i a

- 1 a) uznać wyrażenie „sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru” użyte w przepisie art.6 ust.9 pkt.1 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844) w odniesieniu do deklaracji na podatek od nieruchomości składanej na dany rok podatkowy oznacza formularz deklaracji (replikę) zgodny z układem graficznym określonym przez Uchwałę Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach jako załącznik.
 - b) uznać inny formularz deklaracji zawierający dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, jak stanowi przepis art.6 ust.13 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych za formularz deklaracji wadliwy niezgodny z układem graficznym określonym w załączniku uchwały Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach, ponieważ nie spełnia wymogu art.6 ust.9 pkt.1 oraz ust.13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 2) uznać za nieprawidłowe złożenie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości zawierającej większy zakres danych niż określony w załącznikach uchwały Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach , ponieważ nie wypełnia dyspozycji przepisu art.6 ust.9 pkt.1 oraz ust.13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 3) Odmówić wszczęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji w części dotyczącej zakresu i sposobu zastosowania przepisów karnych skarbowych.

u z a s a d n i e n i e

.....wystąpiła z wnioskiem o udzielenie pisemnej informacji o zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego odnośnie składanych deklaracji, informacji dotyczących podatku od nieruchomości. Organ podatkowy ma obowiązek udzielić pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w ich indywidualnych sprawach w których nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa lub też postępowanie przed sądem administracyjnym.

Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny, jako podatnik podatku od nieruchomości z tytułu posiadania nieruchomości obowiązany jest zgodnie z przepisem art.6 ust.9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych składać organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzonej na formularzu według ustalonego wzoru oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania.

W złożonym wniosku Spółka przedstawiła swoje stanowisko.

Zdaniem Spółki formularz deklaracji w którym zawarte będą dane dotyczące podmiotu jak i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, odpowiada treści przepisu art.6 ust.13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, co pozwala twierdzić, iż taki formularz deklaracji służy do prawidłowego wymiaru i poboru podatku od nieruchomości. Spółka uważa, iż każdy formularz deklaracji na podatek od nieruchomości pozwalający na prawidłowy wymiar i pobór podatku od nieruchomości zawierający zakres danych określonych przez Radę Gminy, jak również szerszy zakres, jest formularzem o którym mowa w art.6 ust.9 pkt 1 przytoczonej wyżej ustawy. Spółka przedstawiając swoje stanowisko jest zainteresowana „inifikacją” formularzy na podatek od nieruchomości składanych we wszystkich Gminach, w których posiada nieruchomości z uwzględnieniem danych wynikających z ustawy i danych określanych przez rady gminy. Spółka wyraża pogląd, iż formularz deklaracji pozwalający na prawidłowy wymiar i pobór podatku od nieruchomości jest formularzem o którym mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Podatnikowi składającemu taką deklarację nie grożą żadne sankcje, wynikające z ustawy podatkowej oraz karno-skarbowej, czego potwierdzeniem są przepisy art.274 § 1 i § 2, art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa. Organ podatkowy nie podziela stanowiska Spółki, uzasadniając swoje stanowisko informuje co następuje :

Podatek od nieruchomości normuje ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. Nr 121 z 2006 r. poz. 844 z zm.) Ustawa określa podmiot i przedmiot podatku, powstanie obowiązku podatkowego, podstawę opodatkowania, stawki podatkowe, ulgi i zwolnienia, jak również płatności podatku, obowiązki podatnika. Do obowiązku Spółki osoby

prawnej należy między innymi „składać w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości, na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku” – tak stanowi art.6 ust 9 pkt1 przytoczonej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zaś ust. 13 art.6 stanowi „ Rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w art.6 ust.9 pkt1 , w formularzach zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości.

Mając na uwadze ust.9 pkt.1 oraz ust.13 art. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przez sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru należy rozumieć formularz deklaracji o ustalonym wzorze, określonej formie, ustalony przez określony podmiot – Radę Gminy w drodze Uchwały ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym. Tak podjęta Uchwała stanowi obowiązujące prawo miejscowe. Każdy inny dokument zawierający dane dotyczące podmiotu jak i przedmiotu opodatkowania , zawierający szerszy zakres danych sporządzony przez inny podmiot, czy inną Radę Gminy należy uznać za deklarację wadliwą, nie spełniającą zapisów art.6 ust.9 pkt 1 i ust.13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Tylko deklaracja na podatek od nieruchomości określona w drodze uchwały przez miejscową radę gminy jest dokumentem, który należy składać w miejscowej gminie zgodnie z obowiązującym prawem.

Organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających zgodnie z art.272 Ordynacji podatkowej, sprawdza terminowość składanych deklaracji, wpłacanych zadeklarowanych kwot podatków, daty złożenia deklaracji, jak również dokonuje stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów w/w, ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Art.274 określa zasady korekt deklaracji w razie stwierdzenia błędów rachunkowych , innych oczywistych omyłek, bądź też wypełnienia deklaracji niezgodnie z ustalonymi wymaganiami. Organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień podejmuje stosowne czynności. W oparciu o art.274 a § 1 organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. § 2 art.274 stanowi, iż w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych.

Czynności sprawdzające deklaracji dotyczą stwierdzenia braku złożenia deklaracji, błędy merytoryczne złożonej deklaracji, wady formalne, błędy rachunkowe oraz inne oczywiste omyłki – wypełnienie niezgodne z ustalonymi wymaganiami, co skutkuje podjęciem czynności przez organ podatkowy mających doprowadzić do usunięcia przytoczonych wyżej braków, błędów wad i innych omyłek.

Złożenie deklaracji innej, niż określonej w drodze Uchwały Rady Gminy, mając na uwadze przepisy dotyczące czynności sprawdzających, organ podatkowy traktuje taką deklarację jako wadliwą nie spełniającą przesłanek art.6 ust.9 pkt1 i ust 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która nie może być uznana za dokument, nie może być stosowana.

Zgodnie z art.14 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa stosownie do swojej właściwości Burmistrz Gminy i Miasta na pisemny wniosek podatnika ma obowiązek udzielić pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w ich indywidualnych sprawach, w których nie toczy się postępowanie podatkowe lub kontrola podatkowa, albo postępowanie przed sądem administracyjnym, zaś art.3 ust.1 Ordynacji podatkowej podaje co należy rozumieć pod pojęciem ustaw podatkowych – „to ustawy dotyczące podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych określające podmiot, przedmiot opodatkowania, powstanie obowiązku podatkowego, podstawę opodatkowania, stawki podatkowe oraz regulujące prawa i obowiązki organów podatkowych, podatników płatników i inkasentów, a także ich następców prawnych oraz osób trzecich, zaś przez przepisy prawa podatkowego (art.3 ust 2 Ordynacji podatkowej) rozumie się „przepisy ustaw podatkowych oraz przepisy wydanych na ich podstawie aktów wykonawczych”.

Mając na uwadze treść przytoczonego art.3 ust 1 i 2 Ordynacji podatkowej należy stwierdzić, iż przepisy prawa karnego skarbowego nie mieszczą się w pojęciu prawa podatkowego. Burmistrz Gminy i Miasta w myśl art.14 a § 1 Ordynacji podatkowej odmówił wszczęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji w części dotyczącej zakresu i sposobu zastosowania przepisów karnych skarbowych ustawy z dnia 10.09.1999 roku kodeks karny skarbowy (Dz.U. Nr 83 poz. 930 ze zm.)

Na postanowienie niniejsze służy stronie zażalenie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Katowicach w terminie 7 dni od daty jego otrzymania, za pośrednictwem Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.