



Postanowienie

Na podstawie art.4 ust.1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r.o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 217, poz.1590), art. 14a § 1, § 3 i § 4, art. 14b § 1 – 3, art.171 §1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późniejszymi zmianami), po rozpatrzeniu wniosku z dnia 21.06.2007r. (data wpływu do tut. Urzędu – 02.07.2008r.) o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego, Burmistrz Miasta Kluczborka postanowił:

- **uznać przedstawione przez podatnika stanowisko, dotyczące pkt. 1 i 2 wniosku za nieprawidłowe,**
- **odmówić udzielenia pisemnej informacji o zakresie stosowania przepisów prawa w zakresie pkt.3 wniosku.**

Uzasadnienie

Strona działając na podstawie art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zwróciła się w dniu 21.06.2007r. (data nadania 29.08.2007r.) z wnioskiem do Burmistrza Miasta Kluczborka w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego.

Przedmiotem interpretacji było:

1) Czy wyrażenie "sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru" użyte w przepisie art.6 ust.9 pkt 1 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych) w odniesieniu do deklaracji na podatek od nieruchomości składanej na dany rok podatkowy oznacza formularz deklaracji (replikę) zgodny z układem graficznym określonym przez Radę Gminy, przesyłanym później przez organ podatkowy, czy formularz 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?

2) Czy złożenie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości zawierające większy zakres danych niż określony przez Radę Gminy, obejmujący przykładowo numery Księg Wieczystych, nazwę sądu, numery działek, adresy położenia nieruchomości, KRS, REGON, PKD lub wysokość miesięcznych rat podatku wypełnia dyspozycje przepisu art.6 ust,9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?

3) Czy przepisy prawa podatkowego i prawa karnego skarbowego przewidują konsekwencje za złożenie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, zawierające wszystkie informacje dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku, w tym dane opisowe dotyczące nieruchomości, a które zostały sporządzone na formularzach wykorzystujących inny układ graficzny niż określony przez Radę Gminy?

Z treści wniosku wynika, iż [REDAKTOWANE] jako podatnik podatku od nieruchomości obowiązana jest stosownie do art.6 ust.9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych składać organom podatkowym właściwym ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania. Zdaniem Spółki że każdy formularz deklaracji na podatek od nieruchomości pozwalający na prawidłowy wymiar i pobór podatku od nieruchomości, zawierający jednocześnie zakres danych określonych przez Radę Gminy na dany rok jest formularzem, o którym mowa w art.6 ust.9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając na uwadze powyższe Burmistrz Miasta Kluczborka zważył, co następuje.

Stosownie do treści art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnicy podatku od nieruchomości zobowiązani są do składania właściwemu organowi podatkowemu deklarację na podatek od nieruchomości sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru w określonym terminie oraz jej korygowania w razie zaistnienia zdarzeń mających wpływ na wysokość opodatkowania w danym roku. Jedynym kompetentnym organem, zgodnie z art. 6 ust. 13 w/w ustawy, do ustalenia wzoru informacji i deklaracji, w których zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku, jest rada gminy, jako organ stanowiący tej jednostki. Wynika to z faktu, że jeżeli deklaracja ma być prawem powszechnie obowiązującym na terenie gminy, to uchwalić jej wzór może wyłącznie rada gminy. Potwierdzeniem tego jest zapis art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), gdzie stwierdza się, że akty prawa miejscowego ustanawia rada gminy w formie uchwały. Zatem, jedynie uchwała może być aktem, w którym rada gminy ustali obowiązujący wzór informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości. Z przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że osoby prawne są obowiązane składać deklaracje sporządzone na formularzu według określonego wzoru w określonych sytuacjach: w terminie do 15 stycznia danego roku oraz w ciągu 14 dni od dnia zaistnienia zdarzenia uzasadniającego powstanie obowiązku podatkowego bądź mającego wpływ na wysokość opodatkowania w danym roku. Ustawodawca w tym przepisie jednoznacznie zobowiązał więc podatnika do określonego zachowania. Przytoczone wcześniej przepisy pozwalają na wysunięcie wniosku, iż za deklarację sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru można uznać jedynie deklarację sporządzoną według wzoru uchwalonego przez radę gminy i obowiązującego na terenie danej gminy, a każdy inny dokument nie spełnia definicji deklaracji sporządzonej na formularzu według ustalonego wzoru. Przy czym określenie "na formularzu według ustalonego wzoru" odnosi się do zakresu danych,

które mają być zawarte w deklaracji oraz do układu graficznego deklaracji. Ustawodawca wyraźnie wskazał, że powinny zostać określone w drodze uchwały wzory stosowanych dokumentów, w których podatnicy złożą oświadczenie dotyczące podmiotów i przedmiotów opodatkowania. W sytuacji, gdy rada gminy określi w drodze uchwały wzór formularzy deklaracji a podatnik złoży deklarację na wzorze nieobowiązującym na terenie danej gminy, należy uznać, iż podatnik nie złożył wymaganego prawem dokumentu.

Odnosnie pkt. 3 wniosku Burmistrz Miasta Kluczborka informuję, iż zgodnie z art. 171 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej jeżeli podanie dotyczy kilku spraw podlegających załatwieniu przez różne organy, organ podatkowy, do którego wniesiono podanie, rozpatruje sprawę należącą do jego właściwości. Równocześnie organ podatkowy zawiadamia wnoszącego podanie, że w sprawach innych powinien wnieść odrębne podanie do właściwego organu (właściwym organem w sprawach postępowania karnego skarbowego jest właściwy Naczelnik Urzędu Skarbowego), informując go o treści § 2, który stanowi, że jeżeli organ podatkowy otrzyma podanie złożone zgodnie z zawiadomieniem, o którym mowa w § 1, w terminie 14 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, podanie uważa się za złożone w dniu wniesienia pierwszego podania, z tym że nie wywołuje ono skutków w postaci skrócenia terminów określonych w art. 139 § 1 i 3.

Zgodnie z art. 4 ust. 2. ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 217, poz.1590) w sprawach zmiany lub uchylecia pisemnych interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w indywidualnych sprawach wydanych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, z tym że wygasają one z mocy prawa w razie zmiany przepisów, które były przedmiotem interpretacji.

Mając na uwadze powyższe, postanowiono jak w sentencji.

Burmistrz Miasta Kluczborka informuje, iż powyższa interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie udzielenia interpretacji. Powyższa interpretacja traci swoją moc z chwilą zmiany przepisów jej dotyczących. Ponadto zgodnie z art. 14b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, powyżej udzielona interpretacja nie jest wiążąca dla podatnika, płatnika lub inkasenta. Jeżeli jednak podatnik, płatnik lub inkasent zastosowali się do tej interpretacji, organ nie może wydać decyzji określającej lub ustalającej ich zobowiązanie podatkowe bez zmiany albo uchylecia postanowienia, o którym mowa w art.14a § 4, jeżeli taka decyzja byłaby niezgodna z interpretacją zawartą w tym postanowieniu. Natomiast stosownie do art. 14b § 2 cyt. ustawy, udzielona interpretacja jest wiążąca dla organów podatkowych i organów kontroli skarbowej właściwych dla wnioskodawcy do czasu jej zmiany lub uchylecia w drodze decyzji przez organ odwoławczy w trybie określonym w art. 14b § 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Pouczenie

Na niniejsze postanowienie służy zażalenie. Zażalenie wnosi się w terminie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego postanowienia za pośrednictwem Burmistrza Miasta Kluczborka.