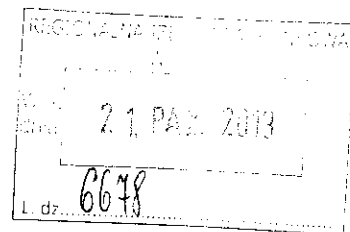




**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski**

Warszawa, dnia 17 października 2013 r.



PK4/8012/285/JWA/13/RD-108377/2013

Pan
Ryszard Paweł Krawczyk
Przewodniczący
Krajowej Rady Regionalnych
Izb Obrachunkowych

Odpowiadając na pismo z dnia 16 września 2013 r. Nr KRRIO WA 0100/76/L/13-2 w sprawie wykładni art. 63 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), Ministerstwo Finansów uprzejmie wyjaśnia, co następuje.

Na podstawie art. 6q ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391, z późn. zm.) w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Stosownie do art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Zaokrąglenia podstaw opodatkowania i kwot podatków nie stosuje się do opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych (art. 63 § 2 Ordynacji podatkowej).

Z powołanych przepisów Ordynacji podatkowej wynika, że jedynie „opłaty, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych”, nie podlegają zaokrągleniu.

Należy mieć na uwadze, że pojęciem opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych, Ordynacja podatkowa posługuje się także w treści w art. 2 § 1 pkt 3. Stanowi on, że przepisy ustawy stosuje się do opłaty skarbowej oraz opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści powołanego przepisu jasno wynika, że opłaty (w tym przypadku – opłaty skarbowej) uregulowanej w innej ustawie niż ustawa z dnia 12 stycznia

1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. poz. 613, z późn. zm.) nie można zaliczać do opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych.

W świetle powyższego stwierdzić należy, że wyłączenie z art. 63 § 2 Ordynacji podatkowej od zasady zaokrąglania obejmuje tylko opłaty, o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, tj. opłatę targową, miejscową, uzdrowską i od posiadania psów. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jako opłata uregulowana w innej ustawie, nie mieści się w tym wyłączeniu. Wobec tego opłata ta polega na zaokrągleniu na podstawie art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Prawidłowość zaprezentowanej wykładni pojęcia „przepisów o podatkach i opłatach lokalnych”, użytego w art. 63 § 2 Ordynacji podatkowej, potwierdza wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 18 stycznia 2008 r. sygn. akt III SA/Wa 1514/07. W powołanym wyroku Sąd stwierdził, że „...zasady dotyczącej zaokrąglania kwoty podatku wyrażonej w art. 63 § 1 Op nie stosuje się jedynie, do opłat uregulowanych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, tj. opłaty targowej, miejscowej, uzdrowskiej i administracyjnej”. Stanowisko to jest także zgodne z poglądami doktryny (np. komentarz do art. 63 Ordynacji podatkowej, Dowgier Rafał, Etel Leonard, Kosikowski Cezary, Pietrasz Piotr, Popławski Mariusz, Presnarowicz Sławomir, Komentarz, LEX 2009).

Nie podzielając stanowiska Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych o braku podstaw do zaokrąglania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, Ministerstwo Finansów zauważa, że przytoczony w uzasadnieniu tego stanowiska wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 28 grudnia 2012 r. sygn. akt I SA/Lu 932/12 nie dotyczył wykładni pojęcia „przepisów o podatkach i opłatach lokalnych” użytego w art. 63 § 2 Ordynacji podatkowej, lecz ustalenia znaczenia pojęcia „opłat lokalnych” dla celów ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113). Niezależnie od tego, nawet z uzasadnienia powołanego wyroku można pośrednio wywnioskować, że wyraźne odesłanie do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zachodzi wówczas, gdy jest mowa o „odpowiedniej ustawie” lub „przepisach o podatkach i opłatach lokalnych” (czyli tak, jak w art. 63 § 2 Ordynacji). Do takich wniosków prowadzi analiza następującego fragmentu uzasadnienia: *„Jednak z przepisu art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych określającego właściwość izb w sprawach podatków i opłat lokalnych nie wynika, aby właściwość ta ograniczała się tylko do spraw tych opłat i podatków lokalnych, które są wymienione w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Byłoby tak, gdyby przyjęć, że katalog tych podatków i opłat jest w systemie prawa zamknięty do wymienionych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych lub gdyby w ustawie o regionalnych izbach obrachunkowych zawarte zostało wyraźne odesłanie do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ta druga okoliczność z całą pewnością nie zachodzi, o czym świadczy wprost treść*

przepisu art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy mówiącego o sprawach podatków i opłat lokalnych, a nie o sprawach podatków i opłat lokalnych wymienionych w odpowiedniej ustawie lub w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych.” (podkreślenie Ministerstwa Finansów).

Również powoływanie się na charakter lokalny opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie może być argumentem dla zastosowania wyłączenia od zasady zaokrąglania.

Reasumując, wyłączenie od zasady zaokrąglania z art. 63 § 2 Ordynacji podatkowej obejmuje tylko opłaty, o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jako opłata uregulowana w innej ustawie, nie mieści się w tym wyłączeniu, wobec czego podlega zaokrągleniu na podstawie art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej.

z powołaniem
Michał Gm

