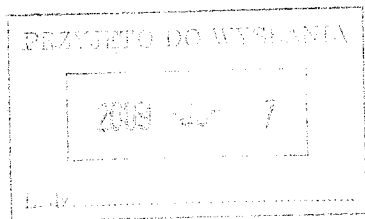


Warszawa, 2009-

**PREZYDENT
MIASTA STOLECZNEGO
WARSZAWY**

BPE-2-OP/31100/ /MG/09



POSTANOWIENIE

Na podstawie art. 216 oraz art. 14b i 14c § 1 w związku z art.14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)

w związku

w związku z wnioskiem z dnia 23 grudnia 2008 r. (data wpływu) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego,

postanawiam

uznać, iż w odniesieniu do stanu faktycznego przedstawionego we wniosku, stanowisko
nie jest właściwe w obowiązującym w 2009
roku stanie prawnym.

UZASADNIENIE

Pismem z dnia 19 grudnia 2008 r. (data wpływu) radca prawny
pełnomocnik wystąpił o wydanie
interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego. Wniosek dotyczył regulacji
prawnych w zakresie podatku od nieruchomości, w szczególności dotyczących obowiązku
składania korekt deklaracji na podatek od nieruchomości.

W ww. wniosku pełnomocnik
przedstawił istniejący stan faktyczny oraz własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego
stanu faktycznego. Wnioskujący oświadczył w szczególności: „

złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2008, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru. W trakcie roku podatkowego, w wyniku dokonanego sprawdzenia prawidłowości wyliczenia powierzchni budynków oraz ich ponownej kwalifikacji okazało się, iż podatek wynikający z deklaracji na rok 2008 został wykazany w kwocie o zł wyższej, aniżeli należna.” Jednocześnie – odwołując się do treści art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) – stanęła na stanowisku, iż „(...) tylko zmiana w zakresie któregoś z w.w elementów rzutujących na wysokość podatku obliguje do złożenia skorygowanej deklaracji. A contrario, inne okoliczności, nie mające wpływu na wysokość opodatkowania – podstawy złożenia skorygowanej deklaracji nie stanowią”.

Rozpatrując przedmiotowy wniosek, organ podatkowy zważył, co następuje:

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 2 w zw. z ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiany sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Jednocześnie w myśl art. 81 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację.

Przywołany wyżej przepis ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jednoznacznie wskazuje, iż tylko w przypadkach w tym przepisie przewidzianych podatnik jest obowiązany do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy. W przypadku zaistnienia innych zdarzeń obowiązek taki nie powstanie.

Niemniej jednak art. 81 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa statuuje przywilej podatników w postaci możliwości złożenia korekt deklaracji, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, tj. nie mówią wprost, iż podatnicy nie mogą takich korekt złożyć (np. v. art. 81b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa).

Zważywszy, iż przepis art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych odnosi się do obowiązku, zaś przepis art. 81 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa do możliwości złożenia korekty deklaracji, uprawnionym jest pogląd, iż przywołany przepis ustawy podatkowej nie stanowi *lex specialis* w stosunku do przepisu ustawy Ordynacja podatkowa. Zdarzenia, z którymi ustawa podatkowa wiąże obowiązek złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, stanowią jednocześnie przesłankę możliwości złożenia korekty deklaracji na podstawie art. 81 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Interpretując art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w oderwaniu od pozostałych przepisów tej ustawy można dojść do wniosku, iż w przypadkach innych, niż wymienione w przywołanym przepisie, podatnik nie jest zobligowany (nie ma obowiązku) do złożenia korekty deklaracji. Niemniej przepis ten winien być analizowany w szerszym kontekście, przy uwzględnieniu innych, współistniejących z nim przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i uchwalonych na jej podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa miejscowego.

Przepisy ww. ustawy jasno stanowią, co jest przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości (v. art. 2 ustawy) i jakie są podstawy opodatkowania (v. art. 4 ustawy). Wysokość stawek określa zaś stosowna uchwała rady gminy. Jednocześnie art. 6 ust. 9 pkt 1 owej ustawy stanowi, iż osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje 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.

Podatnik – wykonując ustawowy obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości – powinien złożyć prawidłowe zeznanie. W przypadku zaś stwierdzenia nieprawidłowości w uprzednio złożonej deklaracji, winien ją stosownie skorygować, korzystając ze swego uprawnienia wynikającego z art. 81 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W świetle powyższego stwierdzić należy, iż stwierdzenie pełnomocnika „... , iż „(...) okoliczności, nie mające wpływu na wysokość opodatkowania – podstawy złożenia skorygowanej deklaracji nie stanowią” uznać należy za błędne.

Biorąc pod uwagę przedstawiony powyżej obowiązujący stan prawny orzeczono jak w sentencji.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 14c § 3 ustawy Ordynacja podatkowa strona ma prawo wniesienia skargi do sądu administracyjnego. Zgodnie z art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz. 1270 z późn. zm.), jeśli ustawa nie przewiduje środków zaskarżenia w sprawie będącej przedmiotem skargi, skargę na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa. W myśl art. 53 § 2 ww. ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, skargę wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa.

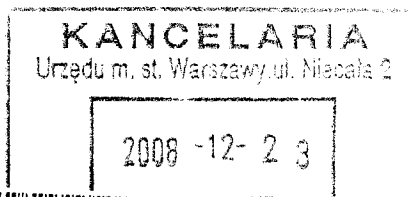
z up. PREZYDENTA
MIASTA STOLECZNEGO WARSZAWY

Joanna Gutkowska
Zastępca Skarbnika
m. st. Warszawy

Otrzymują:

- 1.
2. a/a

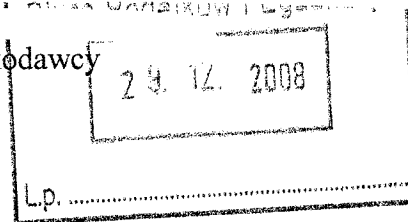
Warszawa, dnia 22 grudnia 2008 r.



Prezydent
Miasta Stołecznego Warszawa

Wnioskodawca: Warszawa

adres wnioskodawcy



Opłata 40 zł – art. 14f § 1 OP.

Wniosek

o udzielenie interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego

W związku z wątpliwościami dotyczącymi stosowania prawa podatkowego w zakresie podatku VAT, na podstawie art. 14b § 1 w zw. z art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz.60 ze zm.)

(jednostka nie posiadająca osobowości prawnej), prosi o zajęcie stanowiska w sprawie obowiązku złożenia korekty deklaracji w podatku od nieruchomości za rok 2008.

Stan faktyczny:

złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2008, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru.

W trakcie roku podatkowego, w wyniku dokonanej sprawdzenia prawidłowości wyliczenia powierzchni budynków oraz ich ponownej kwalifikacji okazało się, iż podatek wynikający z deklaracji na rok 2008 został wykazany w kwocie o zł wyższej, aniżeli należna.

W tej sytuacji jawi się pytanie o zasadność złożenia korekty, o której mowa w art. 6 ust. 9 pkt 2) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj.: Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) – zwanej w dalszym ciągu: „ustawą”.

Ocena prawna stanowiska pytającego z przytoczeniem przepisów prawa:

W ocenie obowiązku złożenia skorygowanej deklaracji w podatku od nieruchomości powstaje jedynie w przypadku zaistnienia w danym roku podatkowym, po złożeniu deklaracji zdarzenia, mającego wpływ na wysokość opodatkowania, jak zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania, zmiana powierzchni gruntów lub powierzchni użytkowej budynków, zmiana ich charakteru, przeznaczenia, jak również zmiana w zakresie stosunków własnościowych czy posiadania. Okoliczności zaś tego rodzaju nie stanowią sprawdzenia prawidłowości zliczenia powierzchni budynków, czy też ich kwalifikacji do określonych kategorii, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy.

W pierwszym rzędzie wypada wskazać, iż jak wyjaśnił Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 20.06.2002 r. (sygn. I SA/Wr 152/00) podatek od nieruchomości jest podatkiem, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj.: Dz.U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.). A zatem, podatek wynikający z deklaracji jest w takim przypadku podatkiem należnym za dany rok podatkowy, chyba że organ podatkowy wyda decyzję, w której określi podatek w innej wysokości (tak: NSA w wyroku z 23.01.2002 r. sygn. SA/Sz 1215/00).

Zatem, podatek wynikający z deklaracji złożonych przez _____ jest w tym przypadku podatkiem należnym za rok 2008.

W takim przypadku – co do zasady – jednym ze sposobów zmiany wysokości podatku jest złożenie korekty deklaracji. Po myśli art. 81 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj.: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) podatnicy (...) mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

W przypadku podatku od nieruchomości odrębne przepisy inaczej stanowią. Zgodnie bowiem z art. 6 ust. 3 ustawy - jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Z kolei art. 6 ust. 9 pkt 2) w/w ustawy stanowi, iż osoby prawne i jednostki organizacyjne są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 tego przepisu, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Zdarzeniami mającymi wpływ na wysokość opodatkowania są zdarzenia ingerujące w: powierzchnię gruntów lub powierzchnię użytkową budynków, ich charakter, przeznaczenie, stosunki własnościowe, czy też w posiadanie.

Przy czym, nie jest taką zmianą nawet zmiana wartości budowli. Jak bowiem wyjaśnił Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie Oddział Zamiejscowy w Krakowie w wyroku z dnia 10 grudnia 1982 r. sygn. I SA/Kr 1538/97 (publ. w „Samorząd Terytorialny” 1999 r. Nr 7-8, s. 144) „(...) osoby prawne są obowiązane skorygować deklaracje w razie zmiany sposobu wykorzystywania budynku albo gruntu, lub ich części, w trakcie roku podatkowego. Natomiast nie ma takiego obowiązku w razie dokonania w tym terminie aktualizacji wyceny budowli.”

Ponadto, zdarzenia owe muszą zaistnieć po złożeniu deklaracji, na co wskazuje treść art. 6 ust. 3 (a w szczególności zwrot: „jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku”) jak również treść rzeczonego art. 6 ust. 9 pkt 2) wprowadzającego obowiązek złożenia korekty w ściśle określonym czasie w roku podatkowym.

Przy czym, art. 6 ust. 9 pkt 2) w/w ustawy stanowi przepis szczególny w stosunku do treści art. 81 § 1 ordynacji podatkowej, a tym samym wyłącza generalną możliwość korygowania deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości.

Zatem, tylko zmiana w zakresie któregoś z w.w elementów rzutujących na wysokość podatku obliguje do złożenia skorygowanej deklaracji. A contr ario, inne okoliczności, nie mające wpływu na wysokość opodatkowania – podstawy złożenia skorygowanej deklaracji nie stanowią.

W świetle powyższych okoliczności, [] stoi na stanowisku, iż w przypadku omawianym w niniejszym wniosku nie jest ona zobligowana do złożenia korekty deklaracji w podatku od nieruchomości.

Jednocześnie oświadczam, że w sprawie będącej przedmiotem zapytania nie toczy się postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa, jak również postępowanie przed Sądem Administracyjnym.

Załącznik:

pełnomocnictwo

Radca Prawny