

2019

**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych*
(Dz. U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- | | | |
|--|---|---|
| <input type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego | <input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny | <input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów |
| <input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów | <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne
(w tym samorządowe osoby prawne) | <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
(w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |

Nazwa pełna

Urząd Gminy Miedziana Góra – Referat Finansowy i Księgowości Podatkowej

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat KIELECKI	Gmina MIEDZIANA GÓRA	Miejscowość MIEDZIANA GÓRA
Ulica URZĘDNICZA	Nr domu 18	Nr lokalu
Kod pocztowy 26-085	Poczta MIEDZIANA GÓRA	

**B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH
PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA**

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

Art. 62 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.)

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Podatnicy podatków lokalnych i podatku rolnego, dokonując wpłat należności (po upływie ustawowych terminów wpłat) niejednokrotnie wskazują w tytule wpłaty, jakiej należności i z jakiego okresu ta wpłata dotyczy. Oświadczenia składane przez podatników dotyczą różnych sytuacji faktycznych:

- po pierwsze takich, w których podatnik mając skonkretyzowane zobowiązanie podatkowe w danym rodzaju podatku należne w jednym roku podatkowym (np. od środków transportu) dokonuje wpłaty po upływie terminu płatności wszystkich rat ale wskazuje, iż wpłatę należy zaliczyć na poczet I raty,
- po drugie takich, w których podatnik posiada zaległości podatkowe z tytułu skonkretyzowanego zobowiązania podatkowego w danym rodzaju podatku na przestrzeni kilku lat podatkowych (np. od środków transportu za lata 2011 – 2015) ale dokonując wpłaty wskazuje, iż wpłatę należy zaliczyć na rok ostatni (2015),
- po trzecie takich, w których podatnik posiada skonkretyzowane zobowiązania podatkowe jednocześnie w różnego rodzajach podatkach (np. od nieruchomości, środków transportu, rolny) w stosunku do każdego z nich posiada zaległości podatkowe ale dokonując wpłaty wskazuje, iż wpłatę należy zaliczyć na dany rodzaj podatku z określonego okresu.

Dodatkowo podatnicy najczęściej dokonują wpłat po dniu, w którym organ podatkowy wystawił już upomnienie lub nastąpiło wszczęcie egzekucji administracyjnej w stosunku do podatnika dotyczącej zaległości podatkowych częstokroć innych niż te, które wskazuje podatnik we wniosku.

Art. 62 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wskazuje, że jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonana przez podatnika wpłatę zalicza się na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty.

W związku z powyższym powstaje problem:

- w przedmiocie prawidłowego zarachowania dokonanej wpłaty podatnika, zawierającej w tytule wpłaty wskazanie podatku określonego rodzaju i określonego okresu, mimo że podatnik posiada zaległości z różnych podatków i z różnych okresów.
- możliwości organu podatkowego kwalifikowania wpłaty podatnika jako „dobrowolnej” w sytuacji, gdy zostały przez organ podatkowy w stosunku do podatnika podjęte czynności związane z przymusową egzekucją w formie wysłania upomnienia lub nastąpiło wszczęcie egzekucji co do zaległości podatkowych innych niż wskazania przez podatnika przy wpłacie.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

1/ Jak należy rozumieć pojęcie „zobowiązania z różnych tytułów” o którym mowa w art. 62 §1 ustawy Ordynacja podatkowa?

2/ Czy „różne tytuły”, o których mowa w komentowanym przepisie dotyczą różnych okresów rozliczeniowych (czyli raty, lata) tego samego rodzaju podatku czy tylko różnych rodzajów podatków (czyli podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, itp.)?

3/ Jaki jest zakres związania organu wskazaniem podatnika w przypadku wpłaty, gdy podatnik ma zaległości podatkowe z różnego rodzaju podatków i z różnych okresów rozliczeniowych a dokonywane wpłaty nie pokrywają wszystkich zobowiązań podatkowych ciążyących na podatniku?

4/ Czy związanie organu podatkowego dyspozycją podatnika jest bezwzględne czy, też może podlegać ocenie w zależności od okoliczności danego przypadku, w tym okoliczności związanych z podjętymi przez organ podatkowy czynnościami związanymi z egzekucją zaległości? Czy możliwe jest prowadzenie postępowania wyjaśniającego w tych sprawach w celu ustalenia czy wpłata była dobrowolna czy podjęta w wyniku czynności organu zmierzających do egzekucji?

5/ Czy organ podatkowy może zarachować wpłatę podatnika na zaległość w danym rodzaju podatku, która objęta jest już upomnieniem w sytuacji gdy podatnik ma zobowiązania tylko w jednym rodzaju podatku ale wskazuje inny okres podatkowy, na który ma być zarachowana wpłata?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Zgodnie z art. 62 §1 Ordynacji podatkowej w sytuacji gdy na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów dokonana przez podatnika wpłata organ zalicza na poczet tego zobowiązania, które wskazuje podatnik dokonujący wpłaty.

W świetle wykładni językowej przepisu podatnikowi, który ma zobowiązania podatkowe z różnych tytułów, a który dokonuje dobrowolnej wpłaty do organu podatkowego nie pokrywającej całej zaległości, przysługuje uprawnienie do wskazania, na poczet którego zobowiązania podatkowego powinna być zaliczona dokonana przez niego wpłata.

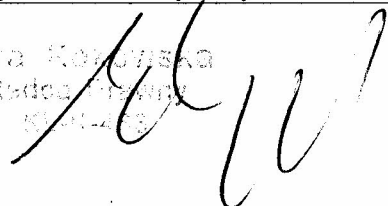
Zwrot „zobowiązania z różnych tytułów” może być rozumiany jako:

- zobowiązania z różnych rodzajów podatków, np. podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek od środków transportowych,
- zobowiązania tego samego rodzaju podatku z poszczególnych okresów płatności (rok podatkowy, rata danego podatku).

Tut. organ podatkowy stoi na stanowisku, że powołany wyżej przepis art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej dotyczący kolejności zaliczania wpłat normuje wyłącznie sytuację gdy podatnik posiada kilka stosunków zobowiązaniowych w różnych rodzajach podatków (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek od środków transportowych).

Za „zobowiązania z różnych tytułów” w rozumieniu art. 62 §1 Ordynacji podatkowej nie można

Elżbieta Kozłowska
Radaca Prawnik
001-120



uznać należności dotyczących tego samego rodzaju podatku ale z różnych okresów. Przepis nie stanowi bowiem o zobowiązaniach podatkowych przysługujących z różnych okresów ale odnosi się do „tytułu” zobowiązania czyli rodzaju podatku.

W związku z tym, że za podatnika uprawnionego do wskazania zobowiązania, które ma być pokryte z dokonanej wpłaty można uznać takiego, który posiada zaległości w kilku różnych podatkach, to wówczas jego dyspozycja na wpłacie jest wiążąca dla organu podatkowego w takim znaczeniu, że wpłatę podatnika należy zarachować na ten rodzaj podatku, który wskazuje.

Natomiast w przypadku podatnika posiadającego zaległości tylko w jednym rodzaju podatku, lecz dotyczących różnych okresów, dyspozycja podatnika nie wiąże organu podatkowego. Wpłata winna być zarachowana na należności o najwcześniejszym terminie płatności. W takim przypadku rozliczenie wpłaty podatnika jest regulowane przepisem szczególnym art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej, gdyż jest to wpłata na poczet zaległości podatkowych z zachowaniem zasady proporcjonalności.

Jeśliby przyjąć, że przez zwrot ”zobowiązania z różnych tytułów” należy rozumieć zobowiązania podatkowe za różne okresy w tym samym rodzaju podatku, to organ podatkowy nie mógłby zaliczać dokonanej wpłaty podatnika na zaległości podatkowe poza jednym tylko przypadkiem, kiedy to zaległość dotyczyłaby tego samego roku podatkowego z wcześniejszych rat.

Ponadto możliwość jaką daje art. 62 §1 ustawy Ordynacja podatkowa dotyczy sytuacji gdy podatnik dokonuje wpłaty dobrowolnie. Trudno mówić o pełnej dobrowolności wpłaty w sytuacji gdy organ dysponuje dowodem upomnienia lub doręczenia tytułu wykonawczego podatnikowi po których do zdarzenia następuje wpłata. W takiej sytuacji art. 62 §1 Ordynacji podatkowej nie powinien być stosowany gdyż nie jest spełniona przesłanka dobrowolności wpłaty.

wa K-415/15
Rada Gminy
K-415

Data wypełnienia wniosku 10. 06. 2015 r.	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej Justyna Błaszczyk	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej Justyna Błaszczyk Skarbnik Gminy
---	--	---