



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

KOPIA

POLECONY

WYŚLANO DNIA

03. 06. 2020

1.02. .... podpis .....

Kielce, dnia 2.06.2020 r.

WI.54.33.2020

**Pan Ryszard Zych**  
**Burmistrz Miasta i Gminy**  
**Stąpnica**

Szanowny Panie Burmistrzu, wnioskiem z dnia 19.05.2020 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 19.05.2020 roku, Pan Mirosław Rajtar – Zastępca Burmistrza, działający z upoważnienia Burmistrza Miasta zwrócił się o udzielenie odpowiedzi na pytanie:

- Czy prawidłowe jest zamieszczanie na decyzjach wymiarowych podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego (przy solidarnym posiadaniu współwłaścicieli) danych osobowych takich jak: imiona, nazwiska, adresy wszystkich współwłaścicieli oraz udziały, czyli czy decyzja dla jednego ze współwłaścicieli powinna zawierać oprócz imienia i nazwiska również udziały i adresy zamieszkania pozostałych współwłaścicieli?

Z opisu stanu faktycznego wynika, że decyzje wymiarowe podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego przy solidarnym zobowiązaniu współwłaścicieli zawierają dane osobowe takie jak: udziały, imiona i nazwiska oraz adresy wszystkich podatników (współwłaścicieli).

Odnosząc się do treści pytania, pragnę wskazać na następujące okoliczności.

Jak wynika z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, z zastrzeżeniem ust. 4a-6.

Analogiczne rozwiązanie zawiera art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.),

Zgodnie z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), dalej u.o.p. - do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dla zobowiązań cywilnoprawnych. Instytucja zobowiązania solidarnego została uregulowana w art. 366-378 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm.). Jak wynika z art. 366 § 1 tej ustawy, kilku dłużników może być zobowiązanych w ten sposób, że wierzyciel może żądać całości lub części świadczenia od wszystkich dłużników łącznie, od kilku z nich lub od każdego z osobna, a zaspokojenie wierzyciela przez któregokolwiek z dłużników zwalnia pozostałych (solidarność dłużników). Aż do zupełnego

zaspokojenia wierzyciela wszyscy dłużnicy solidarni pozostają zobowiązani. Z kolei stosownie do art. 210 § 1 pkt 3 u.o.p., decyzja podatkowa zawiera m.in. oznaczenie strony.

Przepisy powołanych wyżej ustaw dotyczących podatków lokalnych, ustanawiają solidarną odpowiedzialność za jedno zobowiązanie podatkowe ciążyące na wszystkich współwłaścicielach. Z treści art. 210 § 1 pkt 3 u.o.p. wynika, że wskazanie adresata decyzji, to nic innego, jak oznaczenie strony. Przepis ten ma zatem zastosowanie także w przypadku wielości stron w postępowaniu podatkowym. Organ podatkowy, kierując decyzję w ten sposób do określonej liczby podmiotów, zakreśla zatem krąg podmiotów objętych rozstrzygnięciem zawartym we własnej decyzji. Istotne jest bowiem to, aby każdy ze współwłaścicieli nieruchomości, wobec solidarnej odpowiedzialności za zobowiązanie podatkowe, posiadał wiedzę, iż decyzja taka została wydana.

Każdej osobie fizycznej, podatnikowi podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, powinna zostać doręczona identyczna decyzja podatkowa określająca (ustalająca) całą wysokość zobowiązania podatkowego od danej całej nieruchomości. Ustanowienie solidarnego obowiązku zapłaty podatku oznacza, że każdy ze współwłaścicieli będzie obowiązany do uiszczenia całej kwoty należności podatkowej, a zapłata przez jednego, bądź kilku z nich zwalnia pozostałych z obowiązku zapłaty. Adresatami decyzji są zatem wszyscy współwłaściciele, bez względu na to, czy i w jaki sposób wywiązują się z ciążących na nich zobowiązaniach podatkowych.

Zatem w każdej decyzji powinny być wskazane wszystkie podmioty jako podatnicy z oznaczeniem ich jako strony postępowania, ich udziałów oraz podatku w jednej kwocie.

Wykazanie powyższych danych w decyzjach podatkowych nie narusza przepisów ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*Zbigniew Rekas*  
mgr Zbigniew Rekas