

→ p. H. Szypka
2.12.2010
Wydział Podatków i Cła
data wpływu 08-12-2010
Nr

Pc X
08.12.10

Katowice, dnia 1 grudnia 2010 r.

URZĄD MIEJSKI - GLIWICE
Biuro Podawcze

Data wpływu 08-12-2010



Liczba zał. 3

UM-469264/2010

**Prezydent
Miasta Gliwice
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice**

Na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.) ... zwraca się z uprzejmą prośbą o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego odnośnie sposobu deklarowania zobowiązania podatkowego z tytułu podatku do nieruchomości należnego od posiadanego we współwłasności prawa użytkowania wieczystego działek gruntowych.

W latach minionych ... była współwłaścicielem prawa użytkowania wieczystego działek gruntowych położonych w obrębie granic administracyjnych Miasta Gliwice. Stan ten nie uległ również zmianie w bieżącym roku podatkowym, jak również nie zmieni się w roku przyszłym gdzie w dalszym ciągu będzie miała miejsce przedmiotowa współwłasność. Zgodnie z obowiązującym w rozpatrywanych latach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, z późn. zm.) jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowił współwłasność lub znajdował się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowił odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciążył solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach. Ponadto w myśl art. 6 ust. 11 ww. ustawy jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowił współwłasność lub znajdował się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub spółek nieposiadających osobowości prawnej, z wyjątkiem osób tworzących wspólnotę mieszkaniową, osoby fizyczne miały obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości oraz opłacania podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne. Wobec powyższych regulacji prawnych

... nie ma wątpliwości, że podatek od nieruchomości należny od posiadanego we współwłasności prawa użytkowania wieczystego działek gruntowych, jako stanowiącego odrębny przedmiot opodatkowania, miał być deklarowany wspólnie przez wszystkich współwłaścicieli w odrębnie sporządzonej deklaracji podatkowej. Zwrócić w tym miejscu należy uwagę, że deklarowanie przez podatników zobowiązania podatkowego, za które odpowiadają solidarnie, jest nie tylko znane na gruncie podatku od nieruchomości, ale także w obrębie innych podatków. Jako przykład może posłużyć podatek od czynności cywilnoprawnych, w którym w przypadku umowy zamiany i umowy spółki cywilnej, w myśl art. 4

art. 2 i 9 oraz art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 101, poz. 649) obowiązek podatkowy ciąży solidarnie odpowiednio na stronach czynności oraz na współnikach. W przypadku tym podatnicy w wykonaniu art. 10 ust. 1 powyższej ustawy obowiązani są złożyć wspólną deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych. Wzór takiej deklaracji został określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie sposobu pobierania i zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr 234, poz. 1577). Z jej analizy wynika, że w przypadku podatku deklarowanego przez więcej niż jednego podatnika, za który podatnicy odpowiadają solidarnie, dane jednego z nich powinno się zamieścić w części B deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC-3), natomiast dane pozostałych — w informacji o pozostałych podatnikach (PCC-3/A), sporządzanej oddzielnie dla każdego z nich i stanowiącej kolejne załączniki do deklaracji (PCC-3). Zdaniem ... podobne rozwiązanie powinno być zastosowane w przypadku podatku od nieruchomości, w sytuacji gdy obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na więcej niż jednym podatniku. Pogląd taki znajduje potwierdzenie w treści art. 6 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, że w przypadku nieruchomości lub obiektu budowlanego pozostającego we współwłasności lub we współposiadaniu osób fizycznych, osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub spółek nieposiadających osobowości prawnej, osoby fizyczne składają „deklarację” na podatek od nieruchomości, a nie „deklaracje” na ten podatek. Z literalnego zatem brzmienia wskazanego przepisu bezspornie wynika, że powinna być złożona jedna wspólna deklaracja podatkowa.

Wobec dokonanych ustaleń ... powzięła wątpliwości, co do sposobu deklarowania w omawianym przypadku zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości należnego za lata minione od posiadanego we współwłasności prawa wieczystego użytkowania działek gruntowych. Wzór właściwej w tym wypadku deklaracji na podatek od nieruchomości został określony w załączniku Nr 2 do uchwały Nr XXIX/913/2009 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 19 listopada 2009 r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy składanych do organu podatkowego przez podatników z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. Urz. Woj. Śląskiego z 2009 r. Nr 217, poz. 4125). Analiza tej deklaracji wskazuje, że w części B powinny być wskazane dane jednego z podatników. Brak jest natomiast rubryk, w które można by wprowadzić dane pozostałych podatników odpowiadających solidarnie za zadeklarowane zobowiązanie podatkowe. Nie został również opracowany i wprowadzony ww. uchwałą załącznik do deklaracji podatkowej, stanowiący odpowiednik informacji o pozostałych podatnikach (PCC-3/A) funkcjonujący w obszarze podatku od czynności cywilnoprawnych, który pozwalałby wskazać pozostałych podatników deklarujących należny Miastu Gliwice podatek od nieruchomości. W sytuacji tej w ocenie ... niezbędna wydaje się nowelizacja obowiązującej na terenie Miasta Gliwice uchwały Nr XXIX/913/2009 w sprawie ustalenia wzorów formularzy składanych do organu podatkowego przez podatników z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, usuwająca istniejące obecnie braki we wprowadzonym wzorze deklaracji. Nie zmienia to jednak faktu, iż obecnie konieczne staje się znalezienie przejściowego rozwiązania zaistniałego problemu. Za oczywiste bowiem uznać trzeba, że przedstawione mankamenty dotyczące deklaracji na podatek od nieruchomości nie mogą przesądzać o deklarowaniu zobowiązania podatkowego w sposób pozostający w sprzeczności z zapisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Dlatego też zdaniem ... do czasu zmiany ww. uchwały podatnicy odpowiadający solidarnie za wspólnie deklarowane zobowiązanie podatkowe powinni deklarować podatek od nieruchomości w ten sposób, że składana jest jedna deklaracja na po-

datek od nieruchomości, w której wskazywane są dane jednego z podatników. Natomiast dane pozostałych podatników wraz z ich podpisami powinny być zawarte na odrębnych kartkach deklaracji na podatek od nieruchomości, dołączanych do deklaracji podstawowej jako kolejne załączniki. Jednocześnie, celem uniknięcia wątpliwości, druki złożonych deklaracji powinny zawierać odpowiednie adnotacje — podstawowa deklaracja o ilości załączników, dalsze natomiast druki deklaracji zawierające wyłącznie dane kolejnych podatników (współwłaścicieli) i ich podpisy — numer załącznika.

Zważywszy na treść art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej dodatkowo oświadcza, że elementy stanu faktycznego objęte niniejszym wnioskiem o wydanie interpretacji, wg stanu na dzień jego sporządzenia, tj. na dzień 1 grudnia br., nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Z poważaniem

Załącznik:

dowód zapłaty opłaty
od wniosku o wydanie
interpretacji indywidualnej