

**Pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych w Ministerstwie Finansów z dnia 23 października 2015 r. do Burmistrza Miasta..... w sprawie stosowania, obowiązujących od 1 stycznia 2016 r., przepisów z zakresu łącznego zobowiązania pieniężnego, (PL-LS.834.101.2015)**

W związku z pismem z 14 września 2015 r. znak pisma: .....w sprawie stosowania przepisów z zakresu łącznego zobowiązania pieniężnego, obowiązujących od 1 stycznia 2016 r., Ministerstwo Finansów informuje.

Zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381, z późn. zm.) osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym).

Od 1 stycznia 2016 r., w związku z wejściem w życie zmian wynikających z ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1045), w sytuacji, gdy wysokość zobowiązania podatkowego na dany rok podatkowy nie przekraczałyby, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. poz. 1529), postępowanie nie będzie wszczynane, a postępowanie wszczęte będzie podlegało umorzeniu (art. 6a ust. 6a ustawy o podatku rolnym). Ponadto, gdy kwota podatku nie będzie przekraczała 100 zł, podatek będzie płatny jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty (art. 6a ust. 10a ustawy o podatku rolnym).

Przepisy art. 6a ust. 6a i ust. 10a, zgodnie ze znowelizowaną treścią art. 6c ust. 1 ustawy o podatku rolnym, będą miały odpowiednie zastosowanie do zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Powyższe oznacza stosowanie zasady niewszczyniania postępowania i umarzenia postępowania wszczętego w przypadku, gdy zobowiązanie podatkowe na dany rok podatkowy, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, nie przekroczyłyby kosztów określonych w ustawie.

Brak jest natomiast uzasadnienia dla takiej interpretacji przepisu, że zasada wynikająca z art. 6a ust. 6a ustawy o podatku rolnym stosowana będzie w odniesieniu do każdego z podatków objętych nakazem płatniczym. Takiej interpretacji sprzeciwia się wykładnia językowa art. 6c ust. 1 ustawy o podatku rolnym, z którego wynika, że organ podatkowy ustala w decyzji (nakazie płatniczym) zobowiązanie podatkowe (jedno a nie zobowiązania w kilku podatkach). Wskazana interpretacja byłaby również niezgodna z istotą łącznego zobowiązania pieniężnego, którą jest dokonanie łącznego wymiaru zobowiązania podatkowego osobie będącej podatnikiem podatków wskazanych w ustawie. Pośrednio pogląd ten potwierdza orzecznictwo sądowe, w tym m.in. postanowienie Sądu Okręgowego w Poznaniu z dnia 25 lutego 2014 r. II Ca 1/14, w którym Sąd stwierdził: „Z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381) wynika, że „nakaz płatniczy” jest odmianą decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, tj. decyzją wymiarową, o której mowa w art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.). Odmienne nazwa nie zmienia charakteru tej decyzji i wynika jedynie z jej specyfiki, która polega na ustaleniu w jednej decyzji wysokości zobowiązania pieniężnego z tytułu dwóch rodzajów podatków.”

Za takim rozumieniem przepisu przemawia ponadto wykładnia celowościowa przedmiotowych zmian, których założeniem było zmniejszenie kosztów poboru podatków poprzez wyeliminowanie przypadków doręczania decyzji podatkowych w sytuacji, gdy wysokość ustalonego w nich zobowiązania nie przekracza kosztów ich doręczenia.

Analogicznie, zasada jednorazowej płatności podatku będzie stosowana w przypadku, gdy kwota łącznego zobowiązania podatkowego za rok podatkowy nie przekroczy 100 zł.

Powyższe wyjaśnienia stosuje się również w zakresie wykładni art. 6a ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465, z późn. zm.).

Powyższe stanowisko nie stanowi interpretacji w rozumieniu art. 14a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.), a jedynie opinię Ministerstwa Finansów w przedmiotowej sprawie i ma charakter kierunkowy.