



MINISTER ŚRODOWISKA

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 25.11.13.  
nr 5338 podpis. Borusewicz

Warszawa, dnia 25 listopada 2013 r.

BMzk-070-1170/47182/13/ML

*p. J. Gidewer*  
SEKRETARIAT  
Biura Prac Senackich  
wpłynęło dn. 27.11.13  
nr 9653 podpis. *[Signature]*

Pan

**Bogdan Borusewicz**

Marszałek Senatu

Rzeczypospolitej Polskiej

*Sejmowy Panie Marszałku,*

Odpowiadając na oświadczenie senatora **Ryszarda Knosali**, złożone podczas 41. posiedzenia Senatu RP w dniu 17 października 2013 r., przekazane pismem Pani Marii Pańczyk-Pozdziej – Wicemarszałek Senatu, z dnia 21 października 2013 r., znak: BPS/043-41-1782/13, w sprawie dokonywania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez osoby trzecie, w załączeniu przekazuję stosowne wyjaśnienia.

*Z wyrazami szacunku,*

*[Signature]*  
Z up. MINISTRA  
PODSEKRETARZ STANU  
GŁÓWNY GEOLOG KRAJU  
Piotr Grzegorz Woźniak

Do wiadomości:

Departament Spraw Parlamentarnych w KPRM

**Odpowiedź na oświadczenie senatora Ryszarda Knosali**  
**w sprawie dokonywania opłat za odbiór odpadów komunalnych przez osoby trzecie**

W odpowiedzi na oświadczenie złożone na 41. Posiedzeniu Senatu w dniu 17 października 2013 r. w sprawie dokonywania opłat za odbiór odpadów komunalnych przez osoby trzecie poniżej przedstawiam stosowne wyjaśnienia.

W nawiązaniu do kwestii uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez osoby trzecie (np. członka rodziny właściciela nieruchomości), Minister Środowiska zwrócił się do Ministra Finansów z prośbą o dokonanie wykładni przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z póź. zm.) w zakresie wnoszenia opłat, o których mowa w art. 6h ustawy z dnia 13 września 1996 r. *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach* (Dz. U. z 2012 r. poz. 391, z późn. zm.).

Mając na uwadze otrzymane wyjaśnienia informuję, iż stosownie do przepisu art. 6q ustawy z dnia 13 września 1996 r. *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach*, w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - *Ordynacja podatkowa*, z tym że uprawnienia organów podatkowych przysługują wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta. Przykładowo, mogą to być przepisy w zakresie: wygaśnięcia zobowiązania podatkowego, udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, stwierdzenia, zwrotu i zaliczania nadpłat, orzekania o odpowiedzialności spadkobierców, orzekania o odpowiedzialności osób trzecich, prowadzenia postępowania podatkowego, przeprowadzenia kontroli, przepisy o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej.

Zgodnie z art. 59 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - *Ordynacja podatkowa* zobowiązanie podatkowe podatnika wygasa w całości lub w części wskutek zapłaty. W myśl art. 60 § 1 ww. ustawy za termin dokonania zapłaty podatku uważa się:

- 1) przy zapłacie gotówką - dzień wpłacenia kwoty podatku w kasie organu podatkowego lub na rachunek tego organu w banku, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - *Prawo pocztowe* (Dz. U. z 2012 r. poz. 1529), w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, biurze usług płatniczych lub w instytucji płatniczej albo dzień pobrania podatku przez płatnika lub inkasenta;
- 2) w obrocie bezgotówkowym - dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika lub rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub rachunku płatniczego podatnika w instytucji płatniczej na podstawie polecenia przelewu.

Mając na uwadze powyższe, stwierdzić należy, iż tylko zapłata podatku przez podatnika powoduje wygaśnięcie zobowiązania podatkowego na podstawie art. 59 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - *Ordynacja podatkowa*.

Podatek jest świadczeniem publicznoprawnym, o osobistym charakterze, którego w drodze czynności cywilnoprawnych, nie można przenieść na inną osobę, nawet za jej zgodą. Umowa przeniesienia zobowiązań podatkowych podatnika na inny podmiot nie ma znaczenia dla organów podatkowych w stosunkach podatkowoprawnych. Na gruncie przepisów prawa podatkowego umowa taka nie wywołuje skutków prawnych i nie powoduje zwolnienia podatnika z zobowiązania podatkowego. Dla organu podatkowego istotne jest spełnienie zobowiązania podatkowego, rozumiane jako zapłata przez podatnika do tego zobowiązanego z mocy przepisów podatkowych. Powyższy pogląd znajduje potwierdzenie w uchwale Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 maja 2008 r. sygn. akt I FPS 8/07, w której *„Naczelny Sąd Administracyjny za uzasadnione uznał stanowisko, że zapłata, o której mowa w art. 59 § 1 pkt 1 w zw. z art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w 2004 r., dokonana przez inny podmiot w imieniu podatnika nie powoduje wygaśnięcia zobowiązania podatkowego tego podatnika.”*. Zaprezentowana wyżej interpretacja ma swoje odzwierciedlenie również w doktrynie.

Odrębnym zagadnieniem jest kwestia zapłaty zobowiązań podatkowych podatnika za pośrednictwem innych podmiotów. Należy zaznaczyć, iż wpłata przez osobę postronną kwoty odpowiadającej wysokości podatku może być uznana za skuteczną zapłatę podatku, gdy wpłacający występuje jako osoba, która działając na rachunek podatnika dokonuje zapłaty z jego zasobów pieniężnych. Działa on w tym przypadku jako podmiot umocowany do zapłaty za podatnika (w sensie technicznym). Nie dokonuje wówczas zapłaty podatku, lecz wpłaty kwoty tytułem podatku. Zapłata podatku ma w tym przypadku wyłącznie wymiar techniczny. Kwestia ta była również przedmiotem rozważań Naczelnego Sądu Administracyjnego w uzasadnieniu powołanej wyżej uchwały. Sąd uznał, że osoba wpłacająca podatek ze środków powierzonych mu przez podatnika dokonuje *„... czynności technicznej - wpłaca podatek za podatnika, lecz działa jedynie jako „posłaniec”*. Z powołanej uchwały wynika zatem, iż dla oceny skuteczności zapłaty podatku istotne znaczenie ma kwestia powierzenia „posłańcowi” („wyręczycielowi”) środków przez podatnika. Na powyższe zwrócił również uwagę Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 22 sierpnia 2008 r. sygn. akt II FSK 981/08.


Ponadto, informuję, iż przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - *Ordynacja podatkowa* wskazują na brak możliwości dokonania zapłaty podatku ciężącego na podatniku, z rachunku bankowego innej osoby (osoby niezobowiązanej do zapłaty podatku na podstawie przepisów ww. ustawy). W przypadku wystąpienia takiej formy zapłaty podatku (z rachunku bankowego innej osoby niż podatnik) nie ma obowiązku automatycznego zwrotu dokonanej wpłaty. Organ podatkowy, w ramach czynności sprawdzających, dokonywanych na podstawie art. 272 pkt 1 i 2 przedmiotowej ustawy, zobowiązany jest wyjaśnić z podatnikiem oraz osobą dokonującą za podatnika wpłaty podatku ze swojego rachunku bankowego tytuł dokonanej wpłaty. Celem tych czynności jest sprawdzenie, czy osoba postronna dokonuje wpłaty podatku ze środków pieniężnych będących własnością podatnika. Minister Finansów zaleca sprawdzanie takich wpłat i w zdecydowanej większości przypadków potwierdza się, iż wpłata podatku przez osobę, na której nie ciążył obowiązek zapłaty podatku następowała zgodnie z dyspozycją osoby zobowiązanej i z jej środków pieniężnych. W takim przypadku, wskutek dokonanej zapłaty dochodzi do wygaśnięcia zobowiązania podatkowego podatnika w trybie art. 59 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - *Ordynacja podatkowa*.

Reasumując, uprzejmie informuję, iż powyższe wyjaśnienia należy również odnieść do uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z powołanym przepisem art. 6q ustawy z dnia 13 września 1996 r. *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach*.

Jednocześnie, wskazać należy, iż Minister Finansów prowadzi obecnie prace nad projektem założeń projektu ustawy *o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw* (ostatnia wersja z dnia 9 września 2013 r.). Projekt założeń zawiera propozycje dotyczące wygaśnięcia zobowiązania podatkowego poprzez zapłatę dokonaną przez podmiot inny niż zobowiązany do zapłaty podatku oraz przez członka rodziny podatnika. Wychodząc naprzeciw potrzebom praktyki i oczekiwaniom podatników, proponowane jest wprowadzenie regulacji powodującej wygaśnięcie zobowiązania poprzez zapłatę dokonaną przez podmiot inny niż zobowiązany do zapłaty, jeżeli treść dowodu wpłaty nie budzi wątpliwości, co do jej przeznaczenia, a wpłata dotyczy kwoty do 1000 zł. Ponadto, w projekcie założeń proponuje się aby zobowiązanie podatkowe wygasło także poprzez zapłatę dokonaną przez osoby wymienione w art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. *o podatku od spadków i darowizn* (Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768, z późn. zm.) tj. przez małżonka podatnika, jego zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę (bez limitu kwotowego). Proponuje się również przyjąć domniemanie, iż zapłata podatku przez podmiot wymieniony w art. 4a ust. 1

ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn następuje ze środków podatnika, jeśli treść dowodu zapłaty nie budzi wątpliwości co do jej przeznaczenia na zobowiązanie podatnika.

Projekt założeń projektu ustawy o zmianie ustawy – *Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw* (wersja z dnia 9 września 2013 r.) jest zamieszczony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji w zakładce „Rządowy proces legislacyjny”. Na stronie tej są zamieszczane także wszystkie dokumenty związane z projektem założeń, w tym także poprzednie wersje projektu.

  
MINISTRA  
PODSZEFETARZ STANU  
GŁÓWNY GEOLOG KRAJU  
*Grzegorz Woźniak*