

Dąbrowa Chełmińska, dnia 5 czerwca 2018 r.

**310.1.2018.AB**

## **INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PODATKOWA**

Działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) oraz art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku, który wpłynął do tut. organu w dniu 9 marca 2018 r. o udzielenie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

**uznają, że stanowisko Wnioskodawcy, w świetle przedstawionego we wniosku stanu faktycznego:**

- 1. W zakresie uiszczania niższej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc, w którym nastąpiło złożenie korekty deklaracji – jest nieprawidłowe,**
- 2. W zakresie obowiązku śledzenia przez wnioskodawcę ewidencji osób zameldowanych w danej gminie, w celu dokonywania korekt składanych deklaracji – jest prawidłowe**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 9 marca 2018 r. do Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska wpłynął wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dokonywania korekt składanych deklaracji.

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny, zgodnie z którym

jest właścicielem nieruchomości położonych

Zgodnie z wymogiem przewidzianym w art. 6m ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, składa deklaracje o

wysokości opłat za gospodarowanie odpadami. W przypadku zaś zmiany danych, będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych, powstałych na danej nieruchomości, jest zobowiązana złożyć nową deklarację, w terminie 14 od dnia nastąpienia zmiany.

Jednocześnie wskazano, że wnioskodawca w deklaracji wykazuje ilość osób zamieszkałych na danej nieruchomości, natomiast dokonywanie korekt odbywa się w oparciu o składane przez mieszkańców oświadczenia. Na tej podstawie wnioskodawca dokonuje zmian w opłatach.

Wnioskodawca wyraził własne stanowisko, zgodnie z którym złożenie korekty deklaracji w określonym przez ustawodawcę terminie 14 dni, liczonym od dnia nastąpienia zmiany, spowoduje, iż opłata za odpady komunalne w zmienionej wysokości winna być uiszczona za miesiąc, w którym nastąpiła zmiana. Zatem, gdy do wnioskodawcy wpłynię oświadczenie o zmianie ilości osób, np. w dniu 28 marca, to jeżeli korekta deklaracji zostanie złożona w określonym przez ustawodawcę terminie 14 dni, wówczas opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc marzec winna zostać uiszczona w pomniejszonej kwocie – zgodnie ze złożoną korektą.

Ponadto zdaniem wnioskodawcy przesądzenie faktu zamieszkiwania danej osoby w miejscowości na danej nieruchomości jedynie na podstawie danych meldunkowych nie jest uprawnione. Miejsce zameldowania, które jest kategorią prawa administracyjnego nie przesądza o miejscu zamieszkania. Jak wskazał wnioskodawca, miejscem zamieszkania – zgodnie z art. 25 kodeksu cywilnego jest miejscowość, w której osoba fizyczna przebywa z zamiarem stałego pobytu.

#### **Ad. 1**

Stanowisko wnioskodawcy w zakresie uiszczania niższej opłaty wynikającej ze złożonej deklaracji należy uznać za nieprawidłowe.

Stosownie do treści obowiązującego od dnia 1 lutego 2015 r. art. 6 i ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, który stanowi, że „W przypadku gdy w danym miesiącu na danej nieruchomości mieszkaniec zamieszkuje przez część miesiąca, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w miesiącu, w którym nastąpiła zmiana, uiszcza się w gminie, w której dotychczas zamieszkiwał, a w nowym

miejscu zamieszkania - począwszy od miesiąca następnego, po którym nastąpiła zmiana.”. Wnioskodawca powinien zatem złożyć w odniesieniu do nieruchomości stosowną korektę deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi począwszy od początku kolejnego miesiąca (w przypadku złożenia informacji np. w dniu 28 marca korekta deklaracji powinna zostać złożona od 1 kwietnia i dopiero od tego dnia w odniesieniu do lokalu będzie obowiązywać niższa opłata z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi).

Podobna zasada obowiązuje w przypadku, jeżeli osoba, która wprowadziła się do nieruchomości położonej w danej gminie, przeprowadziła się z innego budynku położonego również na terenie tej gminy. Wobec braku innych regulacji w przedmiotowym zakresie, literalne brzmienie art. 6 i ust. 1 pkt ww. ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, może prowadzić do konstatacji, że odnośnie takiej osoby opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinna być naliczona za cały miesiąc zarówno w budynku w którym mieszkała dotychczas, jak i na terenie nieruchomości do której się przeprowadziła. Jednak taki sposób interpretacji rodzi wątpliwości w kontekście podstawowych (w tym konstytucyjnych) zasad prawa tj. w szczególności zakazu podwójnego opodatkowania oraz równego traktowania obywateli wobec prawa. Brak jest bowiem w ocenie Wnioskodawcy powodów aby w inny sposób traktować osobę, która przeprowadziła się w dany miesiąc na terenie jednej gminy do osoby, która przeprowadziła się w danym miesiącu do innej gminy.

Zatem również w przypadku osoby która zamieszkiwała w ciągu jednego miesiąca kalendarzowego na terenie tej samej gminy w dwóch różnych nieruchomościach, analogicznie do reguły zawartej w art. 6 i ust. 2 ww. ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi za taki miesiąc w odniesieniu do ww. osoby powinna być naliczana na terenie nieruchomości, na której dotychczas zamieszkiwała, a w nowym miejscu zamieszkania dopiero począwszy od miesiąca, po którym nastąpiła zmiana.

Okres rozliczeniowy opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi został określony przez ustawodawcę w art. 6i ust. 1 pkt 1 przedmiotowej ustawy, zatem opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi w odniesieniu do zmieniającego miejsce zamieszkania mieszkańca winna być naliczona i opłacona do końca miesiąca, w którym następuje zmiana adresu zamieszkania z terenu nieruchomości, na której chociażby przez jeden (tj. pierwszy) dzień tego miesiąca dany mieszkaniec zamieszkiwał. Dopiero od początku pełnego, następnego miesiąca kalendarzowego przedmiotowa opłata winna być naliczana i opłacana w stosunku do osoby tego mieszkańca od tej nieruchomości, na której znalazł on

swoje nowe miejsce zamieszkania na terenie tożsamej gminy. Powyższa zasada znajduje potwierdzenie w dodanej z dniem 1 lutego 2015 roku regulacji ust. 2 tego przepisu, który precyzyjnie określa jako czasową jednostkę rozliczeniową przedmiotowej opłaty publicznoprawnej pełny miesiąc kalendarzowy, nie zezwalając w tym zakresie na ewentualne dokonywanie jej podziału proporcjonalnie na ilość dni zamieszkiwania na poszczególnych nieruchomościach.

Należy jednocześnie zaznaczyć, iż zgodnie z art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w sprawach dotyczących opłat stosuje się przepisu Ordynacji podatkowej. Jak stanowi art. 81 Ordynacji podatkowej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować złożone deklaracje. Aby jednak zapobiec przypadkom, w których właściciele nieruchomości składają korektę deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na wiele miesięcy wstecz, zmieniając dane stanowiące podstawę naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z czym może powstać nadpłata, ustawodawca ograniczył w art. 6q ust. 3 możliwość stwierdzenia nadpłaty. W przypadku złożenia korekty deklaracji lub nowej deklaracji zmniejszającej wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie stwierdza się nadpłaty w tej opłacie za miesiące, w których usługa odbierania odpadów komunalnych była świadczona.

W świetle powyższego, stanowisko własne wnioskodawcy przedstawione w uzasadnieniu wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie punktu 1 wniosku, należało uznać za nieprawidłowe.

## **Ad. 2**

W zakresie pytania skierowanego w punkcie 2 wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowe, czy wnioskodawca ma obowiązek śledzić ewidencję osób zameldowanych na terenie danej gminy i na jej podstawie korygować deklarację, stanowisko wnioskodawcy należy uznać za prawidłowe, z zastrzeżeniem, iż użyte przez ustawodawcę w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach pojęcie „zamieszkiwania” nie jest tożsame z użytym przez ustawodawcę pojęciem miejsca zamieszkania w art. 25 kodeksu cywilnego.

Zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, gminy są obowiązane do zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. Jak stanowi art. 6i ust. 1 pkt 1 tejże

ustawy, obowiązek ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstaje w przypadku nieruchomości, o których mowa w art. 6c ust. 1 - za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości zamieszkuje mieszkanie.

Zobowiązanie z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest więc zobowiązaniem powstającym za okresy miesięczne. W wyjaśnieniu przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (w odpowiedzi na interpelację poselską), Ministerstwo Środowiska, wyjaśniło m.in., że: "Zamieszkiwanie oznacza rodzaj pobytu osoby cechujący się zaspokajaniem codziennych potrzeb życiowych tej osoby w mieszkaniu faktycznie zajmowanym, stanowiącym jej centrum życia domowego w danym okresie, a w szczególności nocowania, stołowania się i wypoczynku po pracy czy nauce. Dana nieruchomość w określonym okresie stanowi więc miejsce koncentracji interesów życiowych określonej osoby. Oznacza to też, że inne miejsca nie mogą być uznane za miejsca, w których koncentrują się interesy życiowe tej osoby w danym okresie. W przypadku ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach okresem, w którym musi zaistnieć wskazany powyżej stan, jest wyłącznie okres miesiąca kalendarzowego. Okres ten jest okresem, za który powstaje obowiązek uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Należy też podkreślić, że zamieszkanie w rozumieniu ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach ma wyłącznie faktyczny charakter i nie należy go utożsamiać z miejscem zamieszkania w rozumieniu Kodeksu cywilnego. Zgodnie z art. 25 Kodeksu cywilnego miejscem zamieszkania osoby fizycznej jest miejscowość, w której osoba ta przebywa z zamiarem stałego pobytu. W przypadku zamieszkania w rozumieniu przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nie ma znaczenia, czy dana osoba ma zamiar i wolę stałego pobytu na danej nieruchomości. Istotne jest jedynie, że dana nieruchomość w danym miesiącu jest miejscem, w którym koncentruje się jej aktywność życiowa. Założenie takie wynika z celu regulacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, którym jest zapewnienie odbioru odpadów komunalnych z tych nieruchomości, na których faktycznie przebywają (bytują) ludzie, a w związku z tym przebywaniem powstają odpady komunalne. W ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach celowo nie posłużono się więc kategorią "miejsce zamieszkania", lecz posłużono się wyłącznie pojęciem "zamieszkiwania". Użycie tego pojęcia jest świadomym zabiegiem legislacyjnym, wskazującym, że na gruncie tej ustawy żadnego znaczenia nie ma zamiar stałego pobytu, a znaczenie ma wyłącznie faktyczne przebywanie danej osoby na nieruchomości. Tym samym w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nacisk położony jest na faktyczne przebywanie (bytowanie) danej osoby na nieruchomości, na koncentrację życia w danym miejscu, co powoduje

wytwarzanie na tej nieruchomości odpadów komunalnych przez tę osobę i konieczność zagospodarowania tych odpadów. Sporadyczne czy okazjonalne (odwiedziny) przebywanie w danym budynku (nieruchomości) nie jest i nie może być uznane za zamieszkanie w powyżej wskazanym znaczeniu. Za zamieszkiwanie na danej nieruchomości nie może więc być uznane przebywanie danej osoby tylko sporadyczne na danej nieruchomości, np. w związku z wyjazdem weekendowym w celach rekreacyjnych, pobytem w hotelu. Takie sporadyczne przebywanie na nieruchomości nie powinno być uznawane za zamieszkiwanie na danej nieruchomości w rozumieniu ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach."

Zatem rację ma wnioskodawca, iż przesądzenie o fakcie zamieszkiwania danej nieruchomości jedynie na podstawie danych meldunkowych jest nieuprawnione, w związku z czym stanowisko to należy uznać za prawidłowe. Decydujące w powyższym zakresie jest faktyczne zamieszkiwanie na danej nieruchomości przez osobę, bez względu na okoliczność, czy osoba ta przebywa z zamiarem stałego pobytu.

**WOJTA**  
*mgr inż. Radosław Ciechacki*

**Pouczenie:**

1. Na indywidualną interpretację podatkową zgodnie z art. 14c § 3 Ordynacji podatkowej przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy,
2. Skargę wnosi się na piśmie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, po uprzednim wezwaniu do usunięcia naruszenia prawa organu ,który wydał interpretację, w terminie 14 dni od dnia w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2003 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 718 ze zm.).
3. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego Bydgoszczy wnosi się za pośrednictwem Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska, adres: Urząd Gminy Dąbrowa Chełmińska, ul. Bydgoska 21, 86-070 Dąbrowa Chełmińska, w dwóch egzemplarzach w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a w przypadku gdy organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania.(art. 53 §2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2003 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi)
4. Niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę zostanie niezwłocznie umieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.