



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2013-09-16

RIO.V.076.12.2013

KOPIA  
1664  
17-09-2013

**Pan**

**Andrzej Zabłocki**

**Burmistrz Witnicy**

Odpowiadając na Pana wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, dotyczący zaokrąglania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6h ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 391 ze zm.), uprzejmie wyjaśniam, co następuje:

Z uzasadnienia prawnego zawartego w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 28 grudnia 2012 r., sygn. I SA/Lu 932/12 wynika, że Sąd stanął na stanowisku uznania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za opłatę lokalną, do której zastosowanie znajdują wprost przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (jedn. tekst Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). Potwierdzeniem stanowiska Sądu jest również dyspozycja art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie z którą w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z art. 63 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa zaokrąglania podstaw opodatkowania i kwot podatków, nie stosuje się do opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych. W myśl dyspozycji tego przepisu zaokrągleniu nie powinna w ogóle podlegać określona w uchwale organu stanowiącego gminy czy związku międzygminnego stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalona na podstawie art. 6k ust. 1 pkt 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Natomiast zaokrągleniu powinna podlegać - w ocenie Izby - kwota płaconej przez właścicieli nieruchomości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 63 § 1

ustawy Ordynacja podatkowa. Natomiast, jak podkreślają to przedstawiciele doktryny - w tym prof. Leonard Etel (komentarz do art. 63 Ordynacji podatkowej – LEX 2013) - wyłączenie zastosowania zaokrąglenia podstawy opodatkowania i kwoty podatków określone w art. 63 § 2 Ordynacji podatkowej – ograniczone zostaje jedynie do opłat uregulowanych wprost w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, a więc opłaty od posiadania psów, targowej, miejscowej i uzdrowskiej. Na takie rozumienie „przepisów o podatkach i opłatach lokalnych” wskazuje także prof. Cezary Kosikowski (komentarz do art. 2 Ordynacji podatkowej – LEX 2013). Przepis art. 63 § 2 Ordynacji podatkowej nie może być interpretowany rozszerzająco i tym samym kwota opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi należna do zapłaty może być zaokrąglana w sposób określony w art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej.

Nie pozostaje to w sprzeczności z art. 6r ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, z którego wywodzi się podnoszoną w komentarzach zasadę adekwatności wielkości świadczeń do ponoszonej faktycznie opłaty i zasadę ekwiwalentności systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, bowiem o uprawnieniu do zaokrąglenia należnych kwot opłaty przesądza art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zatem to nie organ stanowiący w swojej uchwale przesądza o zasadach zaokrąglenia opłaty, lecz czyni to ustawodawca poprzez bezpośrednie odesłanie w art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach do przepisów rangi ustawowej – Ordynacji podatkowej. Organ stanowiący podejmując uchwałę o stawkach opłaty nie ma natomiast kompetencji do regulowania w uchwale zasad zaokrąglenia tej opłaty.

Równocześnie wskazuję, że stanowisko wyrażone w odpowiedzi na złożone przez Państwa zapytanie nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa, a stanowi jedynie przedstawienie stanowiska Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

PREZES IZBY  
Ryszard Zajaczkowski



opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Zaokrąglenia podstaw opodatkowania i kwot podatków **nie stosuje się do opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych** (art. 63 § 2 Ordynacji podatkowej). Zgłaszane przez Państwa wątpliwości dotyczą kwestii, **czy w pojęciu „opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych”, użytym w treści art. 63 § 2 Ordynacji podatkowej, mieści się opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.**

I tak na przykład 4 osobowa rodzina, segregująca śmieci powinna zapłacić:  $8,60 \times 4$  osoby = 34,40 zł, po „zaokrągleniu” groszy zapłaci 34 zł.

Natomiast coraz więcej pojawia się komentarzy w mediach i powstają wątpliwości wobec stosowania właśnie ww. wykładni prawa. Na stronie Ministerstwa Środowiska pojawiło się stanowisko w sprawie zaokrągleń ww. opłaty, i tu MŚ twierdzi, iż nie można zaokrąglać opłaty za śmieci, należy ww. opłatę wносить do Gminy w groszach, inne stanowisko przedstawiają prawnicy i Ministerstwo Finansów.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

**Czy naliczając/ deklarując opłatę śmieciową należy, wyliczoną kwotę, zaokrąglać do pełnych złotych, czy też nie?**

#### **E. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO**

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części D.

Stosownie do art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Zaokrąglenia podstaw opodatkowania i kwot podatków nie stosuje się do opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych (art. 63 § 2 Ordynacji podatkowej). Zgłoszone wątpliwości dotyczą kwestii, czy w pojęciu „opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych”, użytym w treści art. 63 § 2 Ordynacji podatkowej, mieści się opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Należy mieć na uwadze, że pod pojęciem opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych, Ordynacja podatkowa posługuje się także w treści w art. 2 § 1 pkt 3. Stanowi on, że przepisy ustawy stosuje się do opłaty skarbowej oraz opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści powołanego przepisu jasno wynika, że opłaty (w tym przypadku - opłaty skarbowej) uregulowanej w innej ustawie niż ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych nie można zaliczać do opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych.

W świetle powyższego stwierdzić należy, że wyłączenie z art. 63 § 2 Ordynacji podatkowej od zasady zaokrąglenia obejmuje tylko opłaty, o których mowa w ustawie

o podatkach i opłatach lokalnych, tj. opłatę targową, miejscową, uzdrowiskową i od posiadania psów. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jako opłata uregulowana w innej ustawie, nie mieści się w tym wyłączeniu. Wobec tego opłata ta podlega zaokrągleniu na podstawie art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

#### F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

Interpretacja Ministerstwa Środowiska

Głos Ministra Finansów

Data wypełnienia wniosku

Kitaica, 9 września 2013,

Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej

Olędziej Zabłocki

Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej

**URZĘDNIK**

*mgr Andrzej Zabłocki*



MINISTERSTWO  
ŚRODOWISKA

Departament Gospodarki  
Odpadami

Warszawa, dnia 13 sierpnia 2013 r.

## INTERPRETACJA NA STRONĘ

**Czy opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi podlega zaokrągleniu do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 ustawy Ordynacja podatkowa?**

Ilekcroć w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.) jest mowa o podatkach – rozumie się przez to również opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe (art. 3 pkt 3 lit. c). Kwestię zaokrąglenia reguluje art. 63 Ordynacji podatkowej – który przyjmuje inne zasady w przypadku podatków, a inne w przypadku opłat lokalnych. Zgodnie z § 2 powołanego przepisu zaokrąglenia podstaw opodatkowania i kwot podatków nie stosuje się do opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych. Jak należy zauważyć Ordynacja podatkowa odwołuje się nie do ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613, z późn. zm.), ale szerzej do przepisów o podatkach i opłatach lokalnych, a za takie należy uznać również ustawę z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r. poz. 391, z późn. zm.), wprowadzającą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Mimo popularnej nazwy „podatek śmieciowy” w istocie stanowi ona zryczałtowaną odpłatność za usługę odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych, a więc opłatę a nie podatek. Dlatego też opłata ta nie podlega zaokrągleniu.