



Wójt Gminy Lesznowola

ul. Gminna 60, 05-506 Lesznowola
tel. 22 708 91 01, e-mail.: wojt@lesznowola.pl
www.lesznowola.pl

Lesznowola, dnia 24 kwietnia 2024 r.

RRP.3120.2.23.2023.HB

Pan

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14j § 1, art. 14b oraz art. 14c § 1- 3 w związku z art. 60 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.) oraz art. 6 ust. 12 oraz art. 19 ust. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j Dz.U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.) oraz art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2022 r. o podatku leśnym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.), Wójt Gminy Lesznowola stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy w odniesieniu do opisanego stanu faktycznego przedstawionego we wniosku z dnia 07.04.2023 r. o udzielenie indywidualnej interpretacji co do poboru należności podatkowych przez sołtysa w formie inkasa w zakresie pytań:

1. „Czy sytuacja w której inkasent wpłaca zebrane pieniądze za pomocą swojego konta osobistego jest „nieprawidłowo dokonany przelewem” w kontekście art. 60 par. 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej? Pytanie dotyczy zarówno zdarzeń przeszłych jak i przyszłych”;
2. „Czy organ podatkowy może uznać że 15 marca nie wpłynęły na jego konto w wyżej wymienionej sytuacji? Pytanie dotyczy zarówno zdarzeń przeszłych jak i przyszłych”;
3. „Czy inkasent może regulować zobowiązania podatkowe na konto gminy w formie wyżej opisanej? Pytanie dotyczy zarówno zdarzeń przeszłych jak i przyszłych”

jest nieprawidłowe a postępowanie takie jest zbędne, a zatem niewskazane.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.), stosownie do swej kompetencji organ podatkowy na pisemny wniosek podatnika, płatnika wydaje w jego indywidualnej sprawie pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego. Wskazać należy, iż zgodnie z treścią art. 14b § 3 O.p. składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest przedstawić wyczerpująco zaistniały stan faktyczny bądź zdarzenie przyszłe oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Na mocy art. 14c O.p. interpretacja indywidualna zawiera ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny. Organ może odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie (§ 1).

W razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy, interpretacja indywidualna zawiera wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym (§ 2).

Pan pismem z dnia 07.04.2023 r. wniósł o udzielenie pisemnej interpretacji co do poboru należności podatkowych przez sołtysa w formie inkasa.

Wnioskodawca przedstawił opis stanu faktycznego, zakres zapytania i własne stanowisko w sprawie, a ponadto wniósł wymaganą opłatę od wniosku.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący opis stanu faktycznego:

Opisując stan faktyczny Pan wskazał, że *„Jako sołtys sołectwa w gminie Lesznowola jestem inkasentem i pobieram podatek rolny oraz podatek od nieruchomości. Wpłaty tego podatku dokonują osoby fizyczne w formie gotówki. Następnie gotówkę tą gotówkę wpłacam do wpłatomatu na swoje konto osobiste i z niego dokonuję przelewu na konto gminy. Przechodząc do konkretnego zdarzenia wykonałem przelew z mojego osobistego rachunku na konto Gminy Lesznowola w kwocie zł z tytułu 1 raty podatku od nieruchomości. Gmina Lesznowola w dniu 16 marca 2023 r. zwróciła mi całą wpłaconą kwotę tytułem „Zwrot nieprawidłowo dokonanego przelewu z własnego konta jako Inkaso”. W przyszłości również zamierzam stosować tą formę wpłaty”.*

W związku z powyższym zadano następujące pytania:

1. *Czy sytuacja w której inkasent wpłaca zebrane pieniądze za pomocą swojego konta osobistego jest „nieprawidłowo dokonany przelewem” w kontekście art. 60 par. 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej? Pytanie dotyczy zarówno zdarzeń przeszłych jak i przyszłych.*
2. *Czy organ podatkowy może uznać że 15 marca nie wpłynęły na jego konto w wyżej wymienionej sytuacji? Pytanie dotyczy zarówno zdarzeń przeszłych jak i przyszłych.*
3. *Czy inkasent może regulować zobowiązania podatkowe na konto gminy w formie wyżej opisanej? Pytanie dotyczy zarówno zdarzeń przeszłych jak i przyszłych.*

Na tle przedstawionego stanu faktycznego Wnioskodawca przedstawił następujące stanowisko własne w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego wraz z uzasadnieniem:

W ocenie Wnioskodawcy:

1. nie można uznać takiej sytuacji jako „nieprawidłowo wykonanego przelewu” na co wskazuje art. 60 par. 2 ustawy Ordynacja podatkowa;
2. organ podatkowy nie może twierdzić, iż podatek nie został wpłacony w dniu 15 marca 2023 roku co wynika wprost z ustawy Ordynacja podatkowa art. 60 par.1 pkt 2 ;
3. inkasent ma prawo regulować zobowiązania wobec gminy co dopuszcza ustawodawca wprost w art. 60 par. 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

W opinii Wnioskodawcy, gmina nie miała prawa, zgodnie z zasadą legalizmu zawartą w art. 7 Konstytucji RP, odmówić przyjęcia dokonanej przez niego wpłaty przelewem bankowym.

Wnioskodawca wskazuje, iż przepisy Ustawy Ordynacja podatkowa art. 60 par. 2, jasno określają sposoby regulowania podatku przez inkasenta i dopuszczają formę bezgotówkową.

Stanowisko organu z przytoczeniem przepisów prawa:

Zgodnie z przepisami ustaw regulujących podatki i opłaty lokalne, tj art. 6 ust. 12 oraz art.19 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.) oraz art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2022 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.), rady gmin mogą zarządzić ich pobór w drodze inkasa. Na inkasentów podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego powoływani są często sołtysi poszczególnych sołectw.

Terminy zapłaty każdego z w/w podatków zostały ustalone w przepisach prawa to jest:

- w art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym – do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września oraz 15 listopada roku podatkowego;
- w art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym - do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września oraz 15 listopada roku podatkowego),
- w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września oraz 15 listopada roku podatkowego).

Zgodnie natomiast z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. O.p., inkasent jest zobowiązany do pobrania podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Terminem płatności podatków dla inkasenta jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba, że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył inny termin (art. 47 § 4a O.p.).

Oznacza to, że inkasent zobligowany jest do wpłacenia pobranych podatków najpóźniej następnego dnia po dniu, w którym zgodnie z ustawą o podatku rolnym, ustawą o podatku leśnym, ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, powinien być uiszczony podatek.

Natomiast 14 - dniowy termin płatności podatku, liczony od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego (art. 47 §1 i §2 O.p.), jest terminem obowiązującym podatnika podatku a nie terminem płatności podatku przez inkasenta.

W świetle przedstawionych przepisów prawa, każdy z inkasentów ustanowionych przez Radę Gminy Lesznówola, zobowiązany jest do wpłacenia na rachunek bankowy Gminy Lesznówola pobranego podatku odpowiednio w dniach: 16 marca, 16 maja, 16 września oraz 16 listopada.

Przyjmowanie podatków przez inkasenta po tych terminach stanowi naruszenie art. 47 § 4a O.p. Jak już wyżej wskazano, 14 - dniowy termin płatności podatków, liczony od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego jest terminem obowiązującym podatnika i podatnik zobowiązany jest wówczas wpłacić należny podatek bezpośrednio na rachunek bankowy, wskazany w decyzji podatkowej.

Przypomnieć trzeba, że cały podatek pobrany w drodze inkasa, zarówno podatek od nieruchomości, podatek rolny czy podatek leśny, stanowi dochód budżetu gminy (art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. a - c ustawy z dnia 13 listopada 2013 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego - t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 356 ze zm.). Sołtysowi jako inkasentowi przysługuje wyłącznie wynagrodzenie prowizyjne od kwot zainkasowanych podatków i w sposób terminowy wpłaconych na rachunek gminy.

Wyżej przywołane przepisy korelują również z art. 60 O.p., określającym termin i formę zapłaty podatku. Zgodnie z §1 pkt 1 art. 60, za termin zapłaty podatku uważa się dzień pobrania podatku przez inkasenta, co wiąże się wprost z zapłatą gotówki przez podatnika. Pobranie podatku przez inkasenta skutkuje również wygaśnięciem zobowiązania podatkowego za dany okres. Sołtys jako inkasent może jedynie wpłacić „pobrany podatek” na konto bankowe gminy. Inkasent dokonuje gotówkowego poboru podatku i gotówkowego rozliczenia się z pobranego podatku. Nie ma innej możliwości wpłaty pobranego podatku, niż poprzez wpłatę gotówki na rachunek bankowy organu podatkowego.

Z żadnego z przepisów prawa nie wynika uprawnienie inkasenta do poboru podatków na swój własny rachunek bankowy. Przypomnieć należy, iż zgodnie z przepisami kodeksu cywilnego, w szczególności art. 725 i nast., na mocy umowy rachunku bankowego, bank zobowiązuje się do przechowywania środków pieniężnych posiadacza rachunku oraz - jeśli tak stanowi umowa - do przeprowadzania na jego zlecenie rozliczeń pieniężnych.

Zatem środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym stanowią własność posiadacza rachunku bankowego i jedynie posiadacz tego rachunku może występować do banku o wypłatę zgromadzonych na rachunku środków.

Jeśli więc inkasent wpłaci pobrane podatki na swój rachunek bankowy, staje się ich właścicielem i jedynym dysponentem, co jest sprzeczne z wyżej przywołanymi przepisami prawa.

Inkasent nie jest uprawniony do korzystania z pobranych podatków nawet przez krótki okres czasu, tj. do dnia wpłaty pobranych kwot na rachunek właściwej jednostki samorządu terytorialnego (w tym przypadku Gminy Lesznowola).

Art. 9 O.p. stanowi, iż inkasent odpowiada za podatek pobrany a nie wpłacony, całym swoim majątkiem.

Jako inkasent, sołtys zobligowany jest zatem do pobrania podatków, potwierdzenia dokonanej wpłaty podatnikowi poprzez kontokwituariusz, a następnie do wpłacenia pobranych kwot bezpośrednio na rachunek bankowy Gminy, a nie na swój rachunek, oraz do rozliczenia się z pobranych podatków zgodnie z kwituariuszem, który jest drukiem ścisłego zarachowania.

Podsumowując, jeśli chodzi o sposób poboru podatku przez inkasenta należy zauważyć, że art. 60 §1 pkt 1 O.p. odnosi się tylko do sytuacji poboru podatku w formie gotówkowej. Zatem wpłata podatku przez podatnika na rzecz inkasenta może nastąpić tylko w formie gotówkowej.

Przepisy O.p. Przewidują możliwość dokonywania wpłaty przez inkasenta, na rachunek organu podatkowego, pobranego w formie bezgotówkowej, jednocześnie nie przewidują takiej formy w przypadku poboru podatku przez inkasenta zgodnie z art. 60 §1 pkt 2 O.p.

Działanie sołtysa, będącego inkasentem, polegające na wpłacaniu pobranego podatku na własne konto, po to by następnie wykonać zbiorczy przelew na rachunek organu podatkowego jest

zbędne a zatem nieprawidłowe – Interpretacja w sprawie realizowania obowiązku poboru podatków przez sołtysów, Minister Finansów, znak sprawy: DSP13.054.18.2023, Warszawa, 11 maja 2023 roku. Minister Finansów wskazuje, że przepisy O.p. określają ostateczny termin, do którego inkasent jest zobowiązany wpłacić pobrany podatek. Nie wykluczają jednak możliwości wcześniejszego sukcesywnego dokonywania wpłat na rachunek organu podatkowego pobranych podatków w miarę ich otrzymywania od podatników. Dokonywanie częściowych wpłat skutecznie zapobiega gromadzenia przez sołtysa znacznej ilości gotówki. Działanie takie jest praktykowane.

Wobec powyższego, stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku jest nieprawidłowe a postępowanie takie jest zbędne, a zatem niewskazane.

Pouczenie

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia w przedstawionym stanie faktycznego.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny/ zdarzenie przyszłe sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym/ zdarzeniem przyszłym podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku.

W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci aktualność.

Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 §1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – dalej p.p.s.a.

Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 § 1 p.p.s.a.) na adres obsługującego Wójta Gminy Lesznówola, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu niniejszej interpretacji – tj. aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 p.p.s.a.).

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a p.p.s.a., skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zasadności przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a

Z up. Wójta
Mirostawa Wilusz
Zastępca Wójta

