

Sokółka, dn. 27 maja 2013 r.

F.310.1.2013.EA

Spółdzielnia Mieszkaniowa w Sokółce
Osiedle Centrum 17
16-100 Sokółka
NIP 545-000-08-47

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Sokółki, działając na podstawie przepisów art. 14j §1 i §3 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.)

uznaje za nieprawidłowe

stanowisko wskazane we wniosku złożonym przez Spółdzielnię Mieszkaniową w dniu 30.04.2013 roku, o interpretację zasadności pobierania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

UZASADNIENIE

Spółdzielnia zaprezentowała stanowisko z którego wynika, że nie może ona pobierać, przekazywać i egzekwować opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od mieszkańców, gdyż stanowiłoby to przekroczenie kompetencji określonych w ordynacji podatkowej, argumentując jednocześnie, że opłata ta jest opłatą określona w Dz. I art. 3 pkt. 3 lit. c. Ordynacji Podatkowej.

Zdaniem organu podatkowego Spółdzielnia Mieszkaniowa rzeczywiście nie ma obowiązku poboru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od mieszkańców budynków wielolokalowych spółdzielni i odprowadzania ich na rachunek Gminy Sokółka, ale z innych przyczyn niż podaje Spółdzielnia.

Spółdzielnia nie ma prawa pobierania, przekazywania i egzekwowania opłat w ramach opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od mieszkańców budynków wielolokalowych, gdyż w rozumieniu Ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2012 r. poz. 391 z późn. zm.) nie są oni właścicielami nieruchomości. Podmiotem zobowiązanym do wypełnienia obowiązków związanych ze zbieraniem odpadów komunalnych wytworzonych na danej nieruchomości, pozbywaniem się ich zgodnie z wymaganiami tej ustawy oraz aktów prawa miejscowego, do złożenia deklaracji i uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie jest wytwórca tych odpadów tylko właściciel nieruchomości. W myśl art. 2 ust. 1 pkt 4 wyżej wymienionej ustawy przez właściciela nieruchomości rozumie się także „współwłaścicieli, użytkowników wieczystych oraz jednostki organizacyjne i osoby posiadające nieruchomości w zarządzie lub użytkowaniu, a także inne podmioty władające nieruchomością.” Ponadto art. 2 ust. 3 określa jasno, iż w przypadku nieruchomości o zabudowie wielolokalowej, w której ustanowiono odrębną własność lokali obowiązki właściciela nieruchomości przejmują osoby sprawujące zarząd nieruchomością wspólną, tj. w tym przypadku Spółdzielnia Mieszkaniowa. Posiłkując się komentarzem do ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Domański, Zakrzewski, Palinek; Utrzymanie czystości i porządku w gminach. Komentarz do ustawy. Wyd. INFOR Biznes Sp. z o.o.) zgodnie z art. 27 ust.1 ustawy z dnia 15 grudnia 2000r. o spółdzielniach mieszkaniowych (Dz.U. z 2003 r. nr 119 poz. 1116 z późn. zm.) „w zakresie nieregulowanym w ustawie do prawa odrębnej własności lokalu stosuje się odpowiednio przepisy o własności lokali, z zastrzeżeniem ust.2 i 3.” Natomiast w myśl art. 27 ust.2 ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych „zarząd nieruchomościąmi wspólnymi stanowiącymi współwłasność spółdzielni jest wykonywany

przez spółdzielnię jak zarząd powierzony o którym mowa w art 18 ust.1 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali [podkr.- Daniel Chojnacki, Przemysław Zdrąkowski], choćby właściciele lokali nie byli członkami spółdzielni, z zastrzeżeniem art. 24 i art. 26. Przepisów ustawy o własności lokali o zarządzie nieruchomością wspólną nie stosuje się, z zastrzeżeniem art. 18 ust.1 oraz art. 29 ust. 1 i 1a, które stosuje się odpowiednio". Z przytoczonych fragmentów wynika, iż ustawa o spółdzielniach mieszkaniowych zawiera szczególne regulacje względem ustawy o własności lokali. Natomiast ustawa o własności lokali znajduje zastosowanie w nieregulowanym zakresie w ustawie o spółdzielniach mieszkaniowych. Art 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (Dz.U. Z 2000 r. nr 80 poz. 903 z późn. zm.) stwierdza, że „właściciele lokali mogą w umowie o ustanowieniu odrębnej własności lokali albo w umowie zawartej później w formie aktu notarialnego określić sposób zarządu nieruchomością wspólną, a w szczególności mogą powierzyć zarząd osobie fizycznej albo prawnej". Potwierdza to tezę, że spółdzielnia z mocy prawa staje się osobą sprawującą zarząd nieruchomością wspólną

Wynika z tego, że Spółdzielnia Mieszkaniowa jako właściciel nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, powinna wykonać obowiązki nałożone ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a wśród nich obowiązek złożenia deklaracji określony w art. 6m i obowiązek ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określony w art. 6h ustawy. Taki sam obowiązek ciąży na Spółdzielni Mieszkaniowej w przypadku nieruchomości wielolokalowych, na których zamieszkują mieszkańcy i w których ustanowiono odrębną własność lokali mieszkalnych.

W świetle powyższego bezcelowe jest zbieranie i składanie deklaracji od wszystkich mieszkańców Spółdzielni w celu przedłożenia ich gminie oraz dołączanie zestawień tabelarycznych określających ilość osób i sposób zbierania odpadów.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi mieści się w zakresie określonym w Ordynacji Podatkowej (Dz. I art. 3 ppkt 3c). Opłata występuje jako danina publiczna tzn. jest przymusowa, bezzwrotna, jednostronnie ustalana oraz ma pieniężny charakter. Nie jest jednak podatkiem, gdyż zawiera element odpłatności i ekwiwalentności, który decyduje, że jest daniną publiczną o charakterze opłaty. Obowiązek jej wnoszenia mają podmioty zobowiązane do tego ustawami podatkowymi. Zgodnie z definicją ustawy podatkowej określonej w Dz. I art. 3 pkt 1 Ordynacji Podatkowej, ustawą taką jest również ustawa o trzymaniu czystości i porządku w gminach.

W tym stanie faktycznym to Spółdzielnia jako właściciel nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, ma obowiązek uiścić opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi należną Gminie, a obowiązku tego nie mają mieszkańcy budynków wielolokalowych. Zgodnie z art. 6c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. „Właściciele nieruchomości o których mowa w art. 6c, są obowiązani ponosić na rzecz gminy, na terenie której są położone ich nieruchomości, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi”.

Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nie reguluje natomiast rozliczeń spółdzielni z osobami, którym służy spółdzielcze prawo do lokalu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu i z właścicielami lokali. Kwestia ta pozostaje domeną prawa spółdzielczego. Opłata ta będzie stanowiła „koszt związany z eksploatacją i utrzymaniem nieruchomości”. Zasady dotyczące uiszczania opłat przez lokatorów i właścicieli lokali określa art. 4 ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych. Z art. 4 ust. 1 tej ustawy wynika, że „członkowie spółdzielni, którym przysługują spółdzielcze prawa do lokali, są obowiązani uczestniczyć w pokrywaniu kosztów związanych z eksploatacją i utrzymaniem nieruchomości w częściach przypadających na ich lokale, eksploatacją i utrzymaniem nieruchomości stanowiących mienie spółdzielni przez uiszczanie opłat zgodnie z postanowieniami statutu”. Te same zasady dotyczą osób niebędących członkami spółdzielni, które posiadają spółdzielcze własnościowe prawa do lokali (art.4 ust. 1 ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych), oraz właścicieli lokali (art. 4 ust. 2 i ust. 4 ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych)

Z przytoczonej wyżej argumentacji wynika, że mieszkańcy budynków wielolokalowych spółdzielni nie są właścicielami nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy w rozumieniu

obowiązki wynikające z tej ustawy. Natomiast Spółdzielnia Mieszkaniowa nie występuje jako podmiot zobowiązany do pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i odprowadzania jej na rachunek gminy ale jako właściciel zobowiązany do złożenia deklaracji oraz uiszczenia opłaty w terminach ustalonych przez gminę i w wysokości wyliczonej na podstawie stawki ustalonej przez gminę oraz liczby osób zamieszkujących daną nieruchomość wielolokalową.

Na niniejszą interpretację przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa. Wezwanie wnosi się w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu interpretacji. Termin do wniesienia skargi wynosi 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu a w przypadku nie udzielenia odpowiedzi - 60 dni od dnia wezwania do naruszenia prawa

BURMISTRZ

Stanisław Małachwicz

Sporządca,
Ewelina Adamczak

24.05.2013

SKARBNIK SOKOŁKI

Janina Micharewicz