

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Bobrowniki, na podstawie art. 14j § 1 i §3, w związku z art. 14b, art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019r. Poz. 900 ze zm.) art.6 ust.1, art. 6 ust.9 pkt. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. 2019 poz. 1170 ze zm) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 14 stycznia 2020 roku złożonego przez

postanawia uznać za nie prawidłowe

stanowisko podatnika zaprezentowane we wniosku z dnia 14 stycznia 2020 roku, zgodnie z którym w wyniku postępowania sanacyjnego raty zobowiązania podatkowego płatne do 15 listopada 2019 roku oraz 15 grudnia 2019 roku nie są wymagane.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 14j ust.1 ustawy Ordynacja podatkowa, wójt, burmistrz (prezydent miasta) wydaje interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego, stosownie do swojej właściwości.

Wnioskiem z 14 stycznia 2020 roku, będąca podatnikiem podatku od nieruchomości, zwróciły się do Wójta Gminy Bobrowniki o udzielenie pisemnej interpretacji indywidualnej przepisu art.6 ust.1, art. 6 ust.9 pkt. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych w następującym stanie faktycznym:

Spółka jest właścicielem nieruchomości położonych w Gminie Bobrowniki
Zgodnie z deklaracją podatkową podatnika, raty podatku od nieruchomości za miesiąc listopad oraz grudzień 2019 roku wynosiły po każda.

Postanowieniem z dnia 8 listopada 2019 roku :

... otwarte zostało postępowanie sanacyjne spółki. Zgodnie z treścią art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 15 maja 2015 roku Prawo restrukturyzacyjne wierzytelność za okres rozliczeniowy, w trakcie którego zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne, w szczególności z tytułu czynszu najmu lub dzierżawy, podatków lub składek na ubezpieczenia społeczne, ulega z mocy prawa proporcjonalnemu podziałowi na część traktowaną jako wierzytelność powstałą przed dniem otwarcia postępowania oraz część traktowaną jak wierzytelność powstająca po dniu otwarcia postępowania.

Stosownie zaś do treści art. 252 ust.1 w zw. Z art. 297 ustawy Prawo restrukturyzacyjne, od dnia otwarcia postępowania do dnia jego zakończenia albo uprawomocnienia się postanowienia o umorzeniu postępowania, spełnianie przez dłużnika albo zarządcę świadczeń wynikających

z wierzytelności, które z mocy prawa objęte są układem, jest niedopuszczalne.

W związku z przepisami ustawy Prawo restrukturyzacyjne, Wnioskodawca nie uiszczył wymagalnej raty podatku od nieruchomości, przypadającej na 15 listopad 2019 roku oraz 15 grudnia 2019 roku.

Spółka swój wniosek uzasadnia:

Zgodnie z art 21 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania.

Zgodnie z art. 6 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Moment powstania wierzytelności podatkowej będzie miał szczególne znaczenie w sytuacji niewypłacalności przedsiębiorcy, wobec którego złożono wniosek o ogłoszenie upadłości lub wobec którego wszczęto postępowanie restrukturyzacyjne, gdyż zobowiązania podatkowe powstałe przed dniem ogłoszenia upadłości (wszczęcia postępowania restrukturyzacyjnego), bez względu na podstawę podatku, będą mogły być ujęte układem. Z kolei zobowiązania powstałe po tej dacie nie wchodzi do układu, gdyż są zaliczane do kosztów postępowania restrukturyzacyjnego.

Moment powstania wierzytelności podatkowej przedsiębiorcy, wobec którego otwarto postępowanie sanacyjne, ma decydujące znaczenie w odpowiedzi na pytanie czy zobowiązanie podatkowe będzie mogło być objęte układem czy też nie, bo albo zostanie zaliczone do zobowiązań układowych, albo do kosztów postępowania restrukturyzacyjnego, gdyż powstało po dacie wszczęcia postępowania restrukturyzacyjnego. Obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z niezrealizowaniem zdarzenia określonego w tych ustawach. Zgodnie z art. 5 ustawy – Ordynacja podatkowa zobowiązaniem podatkowym jest wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz Skarbu państwa, powiatu albo gminy podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego. Obowiązku podatkowego i zobowiązania nie można utożsamić z jednakowym zdarzeniem. Zobowiązanie podatkowe jest w stosunku do obowiązku podatkowego pojęciem późniejszym. Podkreśla to użyty w art. 4 cytowanej wyżej ustawy zwrot o wynikaniu zobowiązania z obowiązku. Z definicji obowiązku i zobowiązania podatkowego wynika, że obowiązek jest nieskonkretyzowany a zobowiązanie skonkretyzowane. Obowiązek podatkowy jest z chwilą powstania skonkretyzowany podmiotowo, gdyż konkretyzacja obowiązku przebiega w postaci utworzenia normy indywidualnej. Konkretyzacja zobowiązania należy wiązać z przetwarzaniem uprawnień i obowiązków generalnych w indywidualną regułę zachowania podatnika. Drugim rodzajem konkretyzacji jest rachunkowe obliczenie kwoty podatku do zapłaty. Wysokość należności podatkowej pojawia się dopiero w zobowiązaniu podatkowym, co potwierdza art. 47 ustawy Ordynacja podatkowa, który wskazuje na termin zapłaty. Obowiązek podatkowy jest instytucją powstania stosunku prawnego, zobowiązanie zaś instytucją wymiaru. Obowiązek podatkowy powstaje samoistnie jako stosunek prawopodatkowy nieskonkretyzowany wskutek wstąpienia podatnika w zakres stosunku podatkowego. Przepisy określają to jako zaistnienie zdarzenia, z którym prawo wiąże obowiązek podatkowy, zobowiązanie jest natomiast deklarowane przez podatnika albo wymierzane przez organ podatkowy. Wreszcie obowiązek i zobowiązanie różnią się powinnościami, jakie z nich wynikają. Obowiązek podatkowy wywołuje powinność wymiaru, lecz nie jest związany z wymagalnością zobowiązania. Dopiero konkretyzacja zobowiązania powoduje, że uprawnienia i obowiązki materialne stają się wymagalne.

Po rozpatrzeniu wniosku, Wójt Gminy Bobrowniki zważył co następuje:

Zgodnie z art. 21 ustawy – Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe powstaje

z dniem :

- zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania
- doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość zobowiązania

Jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, a zobowiązanie podatkowe powstaje w sposób określony w ustawie, podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty. Analizując posiadaną dokumentację, organ podatkowy stwierdza, iż podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości 15 stycznia 2019 roku. Zatem zgodnie z cytowanym wyżej przepisem prawa, zobowiązanie podatkowe dla spółki powstało 15 stycznia 2019 roku.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt.3 osoby prawne są obowiązane :”..... wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości – bez wezwania- na rachunek budżetu właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do 31 stycznia. Należy jednak pamiętać, o tym iż płatność podatku w ratach jest przywilejem podatnika nie obowiązkiem, zatem każda rata podatku na dzień złożenia deklaracji podatkowej nie jest zaległością podatkową, a jedynie zobowiązaniem podatkowym płatnym w ratach..

W ocenie organu podatkowego w przypadku zobowiązania podatkowego o istnieniu wierzytelności i odpowiadającego jej długu z tytułu tego zobowiązania można mówić dopiero po upływie terminu płatności podatku. Dopiero wówczas po stronie wierzyciela - gminy powstaje uprawnienie do żądania od dłużnika świadczenia, które jest skonkretyzowane również co do wielkości. Powstanie wierzytelności w tym przypadku jest związane z terminem wykonania świadczenia. Wobec powyższego w omawianym przypadku wierzytelność dla raty płatnej do 15 listopada 2019 roku oraz do 15 grudnia 2019 roku powstaje dopiero po upływie tych terminów. Wówczas powstaje wierzytelność z jednej strony oraz instytucja dłużnika z drugiej.

W myśl art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 15 maja 2015 roku Prawo restrukturyzacyjne wierzytelność za okres rozliczeniowy, w trakcie którego zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne, w szczególności z tytułu czynszu najmu lub dzierżawy, podatków lub składek na ubezpieczenia społeczne, ulega z mocy prawa proporcjonalnemu podziałowi na część traktowaną jako wierzytelność powstałą przed dniem otwarcia postępowania oraz część traktowaną jak wierzytelność powstająca po dniu otwarcia postępowania. Zatem zgodnie z literą prawa raty podatku płatne do 15 listopada 2019 roku oraz 15 grudnia 2019 roku nie są objęte układem, gdyż zobowiązanie podatkowe powstało przed datą otwarcia postępowania sanacyjnego, a wierzytelność z tytułu rat podatku od nieruchomości powstała po dacie otwarcia postępowania sanacyjnego (08 listopada 2019 roku)

Wobec powyższego należy uznać stanowisko Wnioskodawcy, iż raty podatku od nieruchomości których termin przypadał na 15 listopada 2019 roku oraz 15 grudnia 2019 roku są objęte postępowaniem sanacyjnym, jako nieprawidłowe. Są one wymagalne w ich terminach płatności i w pełnej wysokości.

Niniejsza interpretacja udzielona została w oparciu o przepisy prawa podatkowego na dzień wydania interpretacji przez organ podatkowy i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę.

Pouczenie

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji (art. 53 ust.1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 roku Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz.U. z 2018 poz. 1302). Skargę wnosi się za pośrednictwem Wójta Gminy Bobrowniki (art.54 ust.1 ww. ustawy)

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ww. ustawy, 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 zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Interpretacja niniejsza wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących Wnioskodawcę oraz inne podmioty, zostanie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej (art.14i ust 2 w zw. Z art. 14j ust 3 ustawy -Ordynacja podatkowa)

WÓJT

mgr Małgorzata Bednarek

Andrzej Cichy