

Katowice, dnia 24 sierpnia 2021 roku.

Nr SKO.FP/41.4/256/2021/7205

SPÓŁDZIELNIA MIESZKANIOWA
w Piekarach Śląskich
Data wpływu 2021-09-09
Liczba dziennika 7539

[Signature]

Decyzja

Na podstawie art. 233 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2021 roku, poz. 1540 ze zm.) oraz art. 1 ustawy z dnia 12 października 1994 roku o samorządowych kolegiach odwoławczych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 roku, poz. 570 ze zm.) i § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2003 roku w sprawie obszarów własności miejscowej samorządowych kolegiów odwoławczych (Dz.U. Nr 198, poz. 1925) po rozpatrzeniu odwołania wniesionego przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Piekarach, reprezentowaną przez radcę prawnego Ewę Gajewską, Śląskich od decyzji Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 20 kwietnia 2021 roku, nr OSo.6232.39.2021 w przedmiocie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości położonej przy ulicy Heneczka 4 w Piekarach Śląskich za miesiąc marzec 2021 roku w kwocie 4 860,00zł (81 osób, stawka 60,00zł/os.).

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach w składzie:

Przewodniczący składu:

Członkowie:

Na posiedzeniu niejawnym w dniu 24 sierpnia 2021 roku

o r z e k ł o

uchylić w całości decyzję organu podatkowego pierwszej instancji i przekazać sprawę do ponownego rozpatrzenia przez ten organ.

U z a s a d n i e n i e.

Decyzją z dnia 20 kwietnia 2021 roku, nr OSo.6232.39.2021 Prezydent Miasta Piekary Śląskie określił Spółdzielni Mieszkaniowej w Piekarach Śląskich wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości położonej przy ulicy Heneczka 4 w Piekarach Śląskich za miesiąc marzec 2021 roku w kwocie 4 860,00zł (81 osób, stawka 60,00zł/os.). W uzasadnieniu decyzji organ pierwszej instancji stwierdził, że zgromadzony materiał dowodowy pozwala uznać, że na nieruchomości (działki geodezyjne nr 1516/1 i 1517/1) gromadzono odpady o charakterze mieszanym. Podczas oględzin altanki śmietnikowej mieszczącej się na działkach o nr geodezyjnych 1516/1 i 1517/1 ustalono, że z ww. altanki

korzystają mieszkańcy nieruchomości mieszczącej się przy ulicy Heneczka 4, zgodnie z deklaracją. Nieselektywna segregacja odpadów przez mieszkańców podwyższa koszt, określonego w ustawie gospodarowania odpadami, co zgodnie z art. 6ka ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz.U. z 2020 roku, poz. 1439 ze zm.) skutkuje koniecznością podwyższenia opłaty za wywóz nieczystości.

W odwołaniu od tej decyzji Spółdzielnia, reprezentowana przez pełnomocnika, wniosła o jej uchylenie w całości, zarzucając brak podstaw faktycznych i prawnych do jej wydania. W uzasadnieniu wskazała, że jest właścicielem nieruchomości położonej przy ulicy Heneczka 4. Natomiast nie jest właścicielem nieruchomości oznaczonej jako działki nr 1516/1 i nr 1517/1 jak i altanki śmietnikowej mieszczącej się na tych działkach, gdyż działki te należą do nieruchomości położonej przy ulicy Heneczka 5 w Piekarach Śląskich.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach zważyło, co następuje.

Przedmiotem sporu w sprawie jest zasadność obciążenia Spółdzielni opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości jak za odpady nie zbierane w sposób selektywny za miesiąc marzec 2021 roku z nieruchomości położonej w Piekarach Śląskich przy ul. Heneczka 4. Zdaniem Spółdzielni bowiem organ nie udowodnił, iż mieszkańcy powyższej nieruchomości nie prowadzili w marcu 2021 roku zbiórki odpadów w sposób selektywny.

Zadania gminy oraz obowiązki właścicieli nieruchomości dotyczące utrzymania czystości i porządku reguluje ustawa z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku, poz. 888 ze zm., dalej: u.c.p.g.) oraz wskazane w decyzji organu pierwszej instancji przepisy prawa miejscowego obowiązujące na terenie Miasta Piekary Śląskie.

Zgodnie z art. 6h u.c.p.g., właściciele nieruchomości, o których mowa w art. 6c, (a więc nieruchomości, w stosunku do których gminy organizują odbieranie odpadów od ich właścicieli) są zobowiązani do ponoszenia na rzecz gminy, na terenie której położone są ich nieruchomości, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Stosownie do art. 6i ust. 1 pkt 1 w przypadku nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy - obowiązek ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstaje za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości zamieszkuje mieszkaniec.

W myśl § 6k ust. 3 ustawy o czystości i porządku w gminach rada gminy określa stawki opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny w wysokości nie niższej niż dwukrotna wysokość i nie wyższej niż czterokrotna wysokość stawki ustalonej przez radę gminy odpowiednio na podstawie ust. 1 albo w art. 6j ust. 3b.

Z kolei art. 6ka u.c.p.g. wskazuje na skutki niedopełnienia obowiązków w zakresie selektywnego zbierania odpadów. W myśl art. 6ka ust. 1 u.c.p.g. w przypadku niedopełnienia przez właściciela nieruchomości obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych, podmiot odbierający odpady komunalne przyjmuje je jako niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne i powiadamia o tym wójta, burmistrza lub prezydenta miasta oraz właściciela nieruchomości.

W przypadku stwierdzenia powyższego w myśl art. 6ka ust. 2 u.c.p.g. wójt, burmistrz lub prezydent miasta na podstawie powiadomienia, o którym mowa w ust. 1, wszczyna postępowanie w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W następstwie na podstawie art. 6ka ust. 3 u.c.p.g. wójt, burmistrz lub prezydent miasta określa, w drodze decyzji, wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc lub miesiące, a w przypadku nieruchomości, o których mowa w art. 6j ust. 3b, za rok, w których nie dopełniono obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych, stosując wysokość stawki opłaty podwyższonej, o której mowa w art. 6k ust. 3.

W myśl art. 2 ust.1 pkt 4 u.c.p.g. ilekroć w ustawie jest mowa o właścicielach nieruchomości - rozumie się przez to także współwłaścicieli, użytkowników wieczystych oraz jednostki organizacyjne i osoby posiadające nieruchomości w zarządzie lub użytkowaniu, a także inne podmioty władające nieruchomością. Stosownie do ust. 2a jeżeli obowiązki wskazane w ustawie mogą jednocześnie dotyczyć kilku podmiotów spośród wskazanych w ust. 1 pkt 4, obowiązany do ich wykonania jest podmiot lub podmioty faktycznie władające nieruchomością. Stosownie zaś do art. 2 ust. 3 u.c.p.g. jeżeli nieruchomość jest zabudowana budynkiem wielolokalowym, w którym ustanowiono odrębną własność lokalu, obowiązki właściciela nieruchomości wspólnej oraz właściciela lokalu obciążają wspólnotę mieszkaniową albo spółdzielnię mieszkaniową.

Wskazać również trzeba, iż opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, są daninami publicznymi o niepodatkowym charakterze. Zgodnie z art. 6q ust. 1 u.p.c.g. w sprawach dotyczących opłat stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Stosownie do art. 6m ust. 1 u.c.p.g., właściciel nieruchomości jest obowiązany złożyć do wójta, burmistrza lub prezydenta miasta deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych.

Deklaracja zawiera dane niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (art. 6m ust. 1a u.c.p.g.).

Zgodnie z art. 6o ust. 1 u.c.p.g., w razie niezłożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi albo uzasadnionych wątpliwości co do danych zawartych w deklaracji wójt, burmistrz lub prezydent miasta określa, w drodze decyzji, wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, biorąc pod uwagę dostępne dane właściwe dla wybranej przez radę gminy metody, a w przypadku ich braku - uzasadnione szacunki, w tym w przypadku nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, średnią ilość odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach o podobnym charakterze.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości określonej w decyzji, o której mowa w ust. 1, obowiązuje do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym następuje zmiana danych niezbędnych do określenia wysokości tej opłaty (art.6o ust. 2 u.c.p.g.). Po doręczeniu decyzji, o której mowa w ust. 1, złożenie deklaracji nie jest dopuszczalne, jeżeli nie następuje zmiana danych niezbędnych do określenia wysokości tej opłaty, w tym stawki opłaty (art. 6o ust. 3 u.c.p.g.). Właściciel nieruchomości wobec którego została wydana decyzja, o której mowa w ust. 1, w przypadku zmiany danych jest obowiązany do złożenia deklaracji, dotyczy to również przypadku zmiany stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (art. 6o ust. 4 u.c.p.g.).

Powyższa regulacja u.c.p.g. odpowiada przepisom Ordynacji podatkowej, w tym art.21 pkt 1 Ordynacji podatkowej, w myśl, którego opłata powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania. Jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, a zobowiązanie podatkowe powstaje w sposób określony w § 1 pkt 1, podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty, z zastrzeżeniem § 3 (art. 21 § 2 Ordynacji podatkowej). Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego (art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej).

Powyższe oznacza, że i w niniejszej sprawie obowiązek uiszczenia opłaty spoczywa na właścicielu z mocy prawa i powstaje w drodze samoobliczenia na podstawie danych ujętych w deklaracji. Termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty ustala Rada gminy w drodze osobnej uchwały, stanowiącej akt prawa miejscowego (art. 61 ust. 1 u.c.p.g.) W przypadku zmiany danych wpływających na wymiar opłaty np. ilości osób zamieszkujących nieruchomość - właściciel zobowiązany jest do dokonania zmiany złożonej wcześniej deklaracji. Jedynie w przypadku, gdy we wskazanym ustawowo terminie właściciel nie złożył ww. deklaracji lub gdy organ kwestionuje dane, wynikające ze złożonej przez właściciela nieruchomości deklaracji, organ może wydać decyzję, w której właścicielowi nieruchomości określi opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Postanowieniem z dnia 26 marca 2021 roku, nr Oso.6232.39.2021 Prezydent Miasta Piekary Śląskie wszczął postępowanie w sprawie określenia Spółdzielni Mieszkaniowej w Piekarach Śląskich wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości przy ulicy Heneczka 4. W uzasadnieniu zaskarżonej decyzji organ pierwszej instancji wskazał, że podczas oględzin altanki śmietnikowej mieszczącej się na działkach o nr geodezyjnych 1516/1 i 1517/1 ustalono, że z ww. altanki korzystają mieszkańcy nieruchomości mieszczącej się przy ulicy Heneczka 4. Ponadto z akt sprawy wynika, że podmiot odbierający odpady komunalne ujawnił w dniu 26 marca 2021 roku i w dniu 31 marca 2021 roku na nieruchomości zlokalizowanej w Piekarach Śląskich przy ulicy Teodora Heneczka (działka nr 1516/1 i 1517/1) naruszenie selektywnej zbiórki odpadów. Organ pierwszej instancji nie wyjaśnił, w sposób znajdujący odzwierciedlenie w aktach sprawy, na podstawie jakich dowodów przyjął, że Spółdzielnia Mieszkaniowa w Piekarach Śląskich pozostaje właścicielem nieruchomości oznaczonej jako działki nr 1516/1, nr 1517/1 i w jakich terminach, na jakiej podstawie i w jakim zakresie nastąpiła zmiana stanu faktycznego w odniesieniu do ostatnio złożonej deklaracji skarżącej, uznanej przez organ za prawidłową. Powyższe jest istotne dla rozstrzygnięcia sprawy wobec zarzutu braku ustalenia stanu faktycznego sprawy i braku legitymacji procesowej skarżącej.

Na organie podatkowym spoczywa obowiązek przeprowadzenia postępowania, zgodnie z obowiązującymi zasadami. Z zasad tych wynika, że postępowanie powinno być prowadzone w sposób budzący zaufanie do organów (art. 121 § 1 Ordynacji podatkowej). W toku bowiem postępowania organy podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym (art. 122 Ordynacji podatkowej). Organ jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzeć cały materiał dowodowy (art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej) i ocenić na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona (art. 191 Ordynacji podatkowej), przy czym w przypadku konieczności przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych lub oględzin strona powinna być zawiadomiona o miejscu i terminie przynajmniej na 7 dni przed terminem oraz ma prawo brać udział w przeprowadzaniu dowodu, może zadawać pytania świadkom i biegłym oraz składać wyjaśnienia (art. 190 Ordynacji podatkowej). Dowody powinny zostać zebrane i ocenione bezstronnie, w sposób budzący zaufanie do organu podatkowego, a ich analiza i ocena winna być dokonana w całości i w wzajemnym powiązaniu, zgodnie z zasadą swobodnej oceny dowodów. Cała argumentacja organu powinna znaleźć odzwierciedlenie w uzasadnieniu wydanej decyzji, a mianowicie w jej uzasadnieniu faktycznym i prawnym, stosownie do art. 210 § 1 pkt 4-6 Ordynacji podatkowej.

W rozpatrywanej sprawie ustalenia organu, jako nie mające potwierdzenia w materiale dowodowym, zostały poczynione z naruszeniem art. 187 § 1 i 191 Ordynacji podatkowej w zw. z art. 6q ust. 1 u.c.p.g.

Mając na uwadze braki w materiale dowodowym zgromadzonym w rozpoznawanej sprawie, organ ponownie rozpoznając sprawę, zobowiązany będzie wyjaśnić stan faktyczny sprawy w zakresie faktu zarządu nieruchomości przez skarżącą i ewentualnej zmiany stanu

faktycznego w tym zakresie a także wpływu tych okoliczności na legitymację skarżącej w postępowaniu o określenie spornej opłaty. Rezultat tych czynności przyjąć powinien postać odpowiadającą rygorom, wynikającym z art. 210 § 1 i 4 Ordynacji podatkowej, a dowody na ich poparcie organ powinien załączyć do akt sprawy.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach orzekło jak w sentencji.

Decyzja niniejsza w myśl art. 128 ustawy Ordynacja podatkowa jest ostateczna, służy od niej skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, za pośrednictwem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Katowicach, w terminie 30 dni od daty doręczenia decyzji. Wymogi formalne skargi określają art. 46, art. 47, art. 57 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 roku Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jedn. Dz. U. z 2019 roku, poz. 2325 ze zm.).