



MINISTERSTWO FINANSÓW

Warszawa, 2006-02-07

Departament Administracji Podatkowej

AP13-160/8012/548/2006/AA

W odpowiedzi na wystąpienie z dnia 10 stycznia 2006r. Nr WIAS-0704/02/06 w sprawie zaokrąglania, od dnia 1 stycznia 2006r., podatków pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, Ministerstwo Finansów uprzejmie wyjaśnia, co następuje:

Stosownie do treści art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84, z późn. zm.), podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. W analogiczny sposób organ podatkowy ustala podatek rolny na podstawie art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz.U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431, z późn. zm.) oraz podatek leśny na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz.U. Nr 200, poz. 1682, z późn. zm.).

Ponadto w myśl art. 6c ust. 1 ustawy o podatku rolnym, osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczącego przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji.

Zgodnie z treścią art. 63 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglą 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. Zaokrąglania podstaw opodatkowania i kwot podatków nie stosuje się do opłaty skarbowej oraz opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych. Stosownie zaś do treści art. 3 pkt 3 ustawy - Ordynacja podatkowa, przez podatki rozumie się również raty podatków, jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach.

Mając na uwadze powyższe uregulowania należy uznać, że w odniesieniu do zobowiązań podatkowych, płaconych zgodnie z przepisami prawa podatkowego w ratach, zaokrągleniu podlega rata podatku. Podobne zasady powinny być stosowane w przypadku łącznego zobowiązania pieniężnego, o którym mowa w art. 6c ustawy o podatku rolnym. Także w tym przypadku, zaokrągleniu podlega rata łącznego zobowiązania pieniężnego, a nie suma poszczególnych podatków składających się na ratę łącznego zobowiązania pieniężnego. Najpierw należy więc zsumować kwoty poszczególnych podatków wchodzących w skład łącznego zobowiązania (bez zaokrąglania), następnie powstałą w ten sposób kwotę łącznego zobowiązania podzielić na raty i dokonać zaokrąglenia każdej z powstałych w ten sposób rat łącznego zobowiązania. Przy zaokrągleniu rat powinna być jednak zachowana zasada proporcjonalności wynikająca z poszczególnych ustaw podatkowych.

Wobec powyższego, kwotę łącznego zobowiązania pieniężnego należy podzielić na odpowiednią liczbę rat wyrażonych w pełnych złotych, z czego rata pierwsza lub ostatnia może być *nizsza* lub *wyższa* od pozostałych (rata wynikowa) - w załączeniu przykłady. W analogiczny sposób powinny być zaokrąglane raty podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości ustalane w decyzji przez organ podatkowy, jak również raty podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego wykazywane w deklaracjach składanych przez osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej.

*p. o. Zastępcy Dyrektora
Departamentu Administracji Podatkowej
Honorata Łopianowska*

Do wiadomości: Regionalne Izby Obrachunkowe

Przykład 1. Zobowiązanie podatkowe w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości (łącznie zobowiązanie pieniężne).

Podatek rolny				
Przedmiot podatku	Rodzaj użytków	Podstawa opodatkowania (powierzchnia w ha przeliczeniowych)	Stawka (w zł); 27,88 zł/q x 2,5	Kwota podatku
Grunty	grunty orne	16,5	69,7	1150,05
Grunty	pastwiska	3	69,7	209,10
Podatek leśny				
Przedmiot podatku	Podstawa opodatkowania (powierzchnia w ha fizycznych)		Stawka (w zł); 131,35zł/m3x0,220	Kwota podatku
Las	0,5		28,897	14,4485
Podatek od nieruchomości				
Przedmiot podatku	Podstawa opodatkowania (powierzchnia użytkowa w m2)		Stawka (w zł)	Kwota podatku
Budynek mieszkalny	127		0,56	71,12
Razem:				1444,7185
Kwota łącznego zobowiązania pieniężnego				1445

Raty łącznego zobowiązania pieniężnego:

1445:4=361,25

I-III rata: 361 zł

IV rata: 362 zł

Przykład 2. Zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości

Przedmiot podatku	Podstawa opodatkowania	Stawka (w zł)	Kwota podatku
	(powierzchnia/powierzchnia użytkowa w m2)		
Grunty pozostałe	1447	0,25	361,75
Budynki mieszkalne	157,7	0,50	78,85
Razem:			440,60
Kwota podatku od nieruchomości:			441

Raty podatku od nieruchomości: $441:4=110,25$ zł

I rata: 110 zł II rata: 110 zł III rata: 110 zł IV rata: 111 zł

Przykład 3. Zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości

Przedmiot podatku	Podstawa opodatkowania	Stawka	Kwota podatku
	(powierzchnia/powierzchnia użytkowa w m2/wartość*)		
Grunty związane z prowadzeniem działalności	637	0,32 zł	203,84
Budynki związane z prowadzeniem działalności	387	15,50 zł	5998,50
Budowle (silosy)	4952*	2%	99,04
Razem:			6301,38
Kwota podatku od nieruchomości:			6301

Raty podatku od nieruchomości:

6301:12=525,08(3) zł

I-XI rata: 525 zł

XII rata: 526 zł

* w przypadku budowli zaokrągła się również podstawę opodatkowania