



**REGIONALNA IZBA ODRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

RP.0441/144/4/1/2021

Gdańsk, dnia 9 lutego 2021 r.

**Pan
Wojciech Kankowski
Burmistrz Gminy Żukowo
ul. Gdańska 52
83 - 330 Żukowo**

Szanowny Panie Burmistrzu,

w odpowiedzi na Pana wniosek z dnia 18 stycznia 2021 r., doręczony do Regionalnej Izby Odrachunkowej w Gdańsku w dniu 22 stycznia 2021 r., dotyczący problematyki powstania zaległości podatkowej od opłat za usługi wodne, uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

W pierwszej kolejności wskazać należy, że Regionalna Izba Odrachunkowa w Gdańsku podziela pogląd wyrażony w przedmiotowym wniosku, w myśl którego informacja, o której mowa art. 272 ust. 22 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. *Prawo wodne* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 310 z późn. zm.) nie jest aktem o charakterze konstytucyjnym. Zdaniem tut. Izby informacja o opłacie za usługi wodne jest czynnością materialno - techniczną, której nie można nadać charakteru aktu władczego, na co zwrócił uwagę również Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi w wyroku z dnia 19 czerwca 2019 r., wydanym w sprawie prowadzonej pod sygn. akt II SA/ Łd 393/19. Takie stanowisko należy uznać za zasadne z uwagi na szczególny charakter tego aktu prawnego, specyficznego dla ustawy *Prawo wodne* oraz charakter postępowania reklamacyjnego, uregulowanego w art. 273 tej ustawy.

W myśl przepisu art. 272 ust. 24 ustawy *Prawo wodne*, dopiero niezastosowanie się przez podmiot zobowiązany do ponoszenia opłaty do obowiązków wynikających z informacji, jest podstawą do wydania decyzji administracyjnej. Z kolei przepis art. 300 ust. 1 ww. aktu prawnego stanowi, że do ponoszenia opłat za usługi wodne oraz opłat podwyższonych stosuje się odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

Korelacja ww. przepisów, zdaniem tut. Izby, prowadzi do wniosku, że decyzja wydana w oparciu o wyżej powołany przepis art. 272 ust. 24 ustawy - *Prawo wodne* ma charakter ustalający (konstytucyjny), tj. kreuje zobowiązanie z dniem doręczenia decyzji organu, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a więc jest decyzją, o której mowa w art. 21 § 1 pkt 2 ustawy *Ordynacja podatkowa*. Za powyższą interpretacją przemawia fakt, że system opłat za usługi wodne został, w duchu Ramowej Dyrektywy Wodnej, oparty na zasadzie zwrotu kosztów usług wodnych (*vide*: wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we

Wrocławiu z dnia 21 sierpnia 2018 r., sygn. akt II SA/Wr 389/18, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z 18 września 2018 r., sygn. akt I SA/Gd 364/18).

Z kolei, skoro decyzja wydana na podstawie art. 272 ust. 24 ustawy *Prawo wodne* jest decyzją ustalającą zobowiązanie, to przyjąć należy, że zastosowanie do niej znajdzie przepis art. 47 § 1 ustawy *Ordynacja podatkowa*, zgodnie z którym termin *płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego*. Biorąc pod uwagę powyższe uznać należy, że zaległość podatkowa ze wszystkimi konsekwencjami z tego faktu wypływającymi, a w szczególności w zakresie naliczania odsetek za zwłokę, powstanie dopiero po upływie 14 dni od dnia doręczenia decyzji określającej wysokość opłaty.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Luiza Budner - Iwanicka; RIO
w Gdańsku
Data: 2021.02.09 13:42:51 CET

Z poważaniem

Luiza Budner - Iwanicka

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

- 1) członkowie Kolegium w/m.
- 2) Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej w/m.
- 3) Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w/m.

Publikacja:

Biuletyn Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

tel: (58) 301-86-45, fax: (58) 346-25-15

NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl