

XXX

INTEPRETACJA INDYWIDUALNA

Prezydent Miasta Łodzi, działając na podstawie art. 14j § 1 oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.) w zw. z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 ze zm.)

po rozpatrzeniu

wniosku z dnia 28 lutego 2025 r. (data wpływu 28 lutego 2025 r.) o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, uzupełnionego pismem z dnia 15 kwietnia 2025 r. (data nadania w placówce Poczty Polskiej 15 kwietnia 2025 r.) oraz z dnia 8 maja 2025 r. (data wpływu 9 maja 2025 r.) i 27 maja 2025 r.

postanawia

uznać, że stanowisko przedstawione we wniosku jest nieprawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 28 lutego 2025 r. do tegoż organu wpłynął wniosek XXX o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o następującej treści:

„Zwracam się do Pani Prezydent o wydanie interpretacji indywidualnej w następującej sprawie:

Jako właściciel nieruchomości, na skutek błędnej informacji, a nie celowego zaniechania, udzielonej przez pracownika UMŁ, której nie zweryfikowałam, co przyznaję, jest moim błędem, stało się tak, że w 2022 i 2023 r. nie złożyłam deklaracji za odpady komunalne (wcześniej składałam).

Niezależnie od powyższego należne opłaty za w/w okres czasu wносиłam co miesiąc, terminowo, we właściwej wysokości na konto Urzędu, sporządzając zestawienie faktur ZWiK i na podstawie danych w nich zawartych (ilość m3 wody) wyliczałam średnie kwartalne zużycie, przeliczając zgodnie z obowiązującą stawką na odpady. W każdym kwartale kwota opłaty była w innej wysokości, ponieważ zmieniały się dane w fakturach – zużycie wody.

Po wyjaśnieniu sprawy uzupełniłam za w/w okres czasu brakujące/nowe deklaracje za poszczególne kwartały, zgodnie z danymi w fakturach ZWiK i należną wysokością opłaty, jaką wносиłam każdego miesiąca we właściwym czasie.

Oddział Wymiaru za Gospodarowanie Odpadami UMŁ nie uznał części deklaracji tj. za kwartały, w których wykazałam niższe zużycie wody w stosunku do kwartału poprzedzającego, w którym zużycie wody było wyższe. Deklaracje o niższym zużyciu, a tym samym o niższej kwocie opłaty Oddział uznał – powołując się jedynie na art. 6m ust. 2 i 4 ustawy – jako zmniejszenie przeze mnie zobowiązania za okres wsteczny, tym samym nie zaakceptował faktycznego zużycia wody w danym czasookresie, mimo, iż były to dane wynikające z dokumentów źródłowych faktur ZWiK, a nie dane zadeklarowane.

Konsekwencją nieuznania części deklaracji jest naliczenie mi dopłaty 1664 zł, czyli za dodatkową ilość m³ wody przeliczonej na odpady, nie mającej nic wspólnego ze stanem rzeczywistym zużytej wody – wbrew danym wynikającym z faktur ZWiK. Jednocześnie Urząd pominął art. 6m ust. 5 pkt 2., który mówi, że w/w art. 6m ust. 4 (niepozwalającego zmniejszyć wysokości zobowiązania za okres wsteczny) nie stosuje się, jeżeli właściciel nieruchomości złoży nową deklarację zmniejszającą wysokość opłaty w związku z informacją lub korektą faktur, uzyskaną z przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego.

Dane zawarte w deklaracjach potwierdziłam przedkładając dokumenty/faktury ZWiK. Urząd nie wziął faktur pod uwagę i stwierdził w piśmie, że nie są one niezbędne do ustalenia wysokości opłaty, ponieważ Rada Miejska w Łodzi w uchwale nie określiła wykazu dokumentów potwierdzających dane zawarte w deklaracji o wysokości opłaty. Uważam, że Rada Miejska w Łodzi nie musiała określać wykazu dokumentów wymaganych w celu zmniejszenia opłaty naliczonej dodatkowo przez Urząd (ponad rzeczywistą ilość m³ zużycia wody) do wysokości według stanu rzeczywistego, ponieważ dokumenty te określa ustawa w w/w art. 6m ust. 5 pkt 2, jak również z art. 6o ust. 1 i 1a wynika, że dane z ZWiK mają zastosowanie do właściwego i wiarygodnego ustalenia wysokości opłaty.

Przepisy ustawy rozumiem w ten sposób, że jeżeli właściciel nieruchomości nie posiada dokumentów, to ustala wysokość opłaty na podstawie danych zadeklarowanych i wtedy nie może zmniejszyć zobowiązania za okres wsteczny. Natomiast, jeśli posiada faktury ZWiK to ustalenie należnej wysokości opłaty w oparciu o dane źródłowe w nich zawarte, w tym złożenie nowej deklaracji zmniejszającej wysokość opłaty jest prawem przysługującym właścicielowi nieruchomości z mocy w/w przepisów ustawy.

To oznacza według mnie, że ustawodawca poprzez art. 6m ust. 5 pkt 2 nie dał prawa do pobierania za okres wsteczny zawyżonych opłat, czyli za większą ilość m³ wody niż rzeczywiste zużycie, pod warunkiem, że zużycie to potwierdzone jest fakturami ZWiK.

W przeciwnym przypadku art. 6m ust. 5 pkt 2 nie miałby nigdy zastosowania.

Moim zdaniem interpretacja Urzędu prowadzi do obejścia art. 6m ust. 5 pkt 2, nieuwzględniania faktur ZWiK – wbrew ustawie.

Mając wątpliwości co do interpretacji przepisów ustawy przez Oddział Wymiaru Opłaty za Gospodarowanie Odpadami UMŁ wystąpiłam z zapytaniem do Ministerstwa Klimatu i Środowiska, Departamentu Gospodarki Odpadami o interpretację przepisów w powyższym zakresie, zaznaczając, że deklaracji za w/w okres czasu nie złożyłam w terminie i czy w związku z tym ustawodawca w zapisach ustawy dał prawo do nieuwzględniania danych zawartych w dokumentach źródłowych jakimi są faktury ZWiK, a tym samym poboru wyższej opłaty za odpady. Ministerstwo przedstawiło w piśmie swoje stanowisko – zdaję sobie sprawę, że nie jest ono wiążące – z którego wynika, że właściciel nieruchomości ma możliwość złożenia nowych deklaracji zmniejszających wysokość opłaty właśnie na podstawie art. 6m ust. 5 pkt 2, w oparciu o dane z przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego, jak również samo wskazało na inne uchybienia Urzędu wynikające z art. 6o ust. 1 i 1a. Odpowiedź Ministerstwa załączam.

Uprzejmie proszę Panią Prezydent o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiotowej sprawie. Raz jeszcze podkreślam, że pomimo braku złożenia deklaracji w terminie, opłaty za odpady przekazywałam za w/w okres czasu na bieżąco, terminowo, uczciwie w oparciu o rzeczywiste zużycie wody potwierdzone fakturami. Naliczenie mi dopłaty za nie mające miejsca zużycie wody budzi moje wątpliwości w świetle przepisów ustawy, zwłaszcza art. 6m ust. 5 pkt 2.”

Postanowieniem z dnia 31 marca 2025 r. znak DFP-WPd-V.3137.3.1.2025 Prezydent Miasta Łodzi wezwał wnioskodawczynię do uzupełnienia braków złożonego w dniu 28 lutego 2025 r. wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Postanowienie to zostało doręczone wnioskodawczyni w dniu 8 kwietnia 2025 r.

W wykonaniu powyższego postanowienia, pismem z dnia 15 kwietnia 2025 r. (nadanym w placówce Poczty Polskiej w dniu 15 kwietnia 2025 r.) wnioskodawczyni wskazała, co następuje:

„W związku z Postanowieniem DFP-WPd-V.3137.3.1.2025 z dnia 31 marca 2025 r. w sprawie uzupełnienia braków do złożonego wniosku w dniu 28 lutego 2025 r. o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, uzupełniam, jak niżej:

- 1. Identyfikator XXX*
- 2. Pozostawałam w latach 2022 i 2023 właścicielem nieruchomości i nadal pozostaję, na której zamieszkują mieszkańcy, zabudowanej budynkiem wielolokalowym, położonym na terenie Miasta Łodzi*
- 3. Zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zawiera załączona tabela*
- 4. Nowe deklaracje złożyłam 10.04.2024 r.*

5. Wysokość opłaty w nowych deklaracjach, ilość zużytej wody i daty za jaki okres czasu zawarte są w załączonej tabeli
6. Nowe deklaracje złożyłam w związku z posiadanymi fakturami za zużycie wody z przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego – dane w załączonej tabeli
7. Czy złożenie deklaracji zmniejszającej zobowiązanie z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami w ioparcu o rzeczywiste zużycie wody potwierdzone fakturami z Zakładu Wodociągów i Kanalizacji może być skuteczne?
8. Moje stanowisko w sprawie jest następujące: uważam, że art. 6m ust. 5 pkt 2 ustawy daje praw do zmniejszenia zobowiązania. W mojej ocenie z treści w/w artykułu wynika, że celem ustawodawcy nie jest pobieranie wyższych opłat za odpady, jeżeli właściciel nieruchomości przedłoży dokumenty źródłowe jakimi są faktury ZWiK potwierdzające, że zużycie było niższe i tym samym opłata za odpady powinna być w niższej wysokości.

Oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz, że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

DATA ZMIANY DANYCH	DATA ZŁOŻENIA NOWEJ DEKLARACJI	OPŁATY za m-ce	KWOTA OPŁATY	ŚREDNIO-MIESIĘCZNA ILOŚĆ M3 ZUŻYTEJ WODY w kw.	DOKUMENT POTWIERDZAJĄCY ZUŻYCIE WODY
VII,VIII, IX 2021 R. III kw.	10.04.2024	IV kw. 2021 X XI XII	1638,40 1648,40 1648,40	170,67	XXX
X, XI, XII 2021 R. IV kw.	10.04.2024	I kw. 2022 I II III	1606,40 1606,40 1606,40	167,33	XXX
I, II, III 2022 R. I kw.	10.04.2024	II kw. 2022 IV V VI	1612,80 1612,80 1612,80	168,00	XXX
IV, V, VI 2022 R. II kw.	10.04.2024	III kw. 2022 VII VIII IX	1670,40 1670,40 1670,40	174,00	XXX
VII, VIII, IX 2022 R. III kw.	10.04.2024	IV kw. 2022 X XI XII	1664,00 1664,00 1664,00	173,33	XXX
X, XI, XII 2022 R. IV kw.	10.04.2024	I kw. 2023 I II III	1699,20 1699,20 1699,20	177,00	XXX
I, II, III 2023 R. I kw. 2023	10.04.2024	II kw. 2023 IV V VI	1520,00 1520,00 1520,00	158,33	XXX
IV, V, VI 2023 R.	10.04.2024	III kw. 2023		168,00	XXX

II kw.		VII VIII IX	1612,80 1612,80 1612,80		
VII, VIII, IX 2023 R. III kw.	10.04.2024	IV kw., 2023 X XI XII	1552,00 1552,00 1552,00	161,66	XXX
X, XI, XII 2023 R. IV kw.	10.04.2024	I kw. 2024 I II III	1664,00 1664,00 1664,00	173,33	XXX

ZWiK dokonuje odczytu wodomierza co miesiąc w terminie ustalonym przez Zakład tj. ostatnim tygodniu miesiąca.

Czasookres objęty odczytem jest miesięczny, a daty czasookresu nie mają wpływu na wysokość opłaty za odpady, bowiem zachowana jest ciągłość danych przez wszystkie miesiące.

Wodomierz mieści się na zewnątrz nieruchomości w studziencie, głęboko pod ziemią. Dostęp do studzienki mają pracownicy Zakładu Wodociągów i Kanalizacji.”

Postanowieniem z dnia 24 kwietnia 2025 r. znak DFP-WPd-V.3137.3.1.2025 Prezydent Miasta Łodzi po raz kolejny wezwał wnioskodawczynię do uzupełnienia braków złożonego w dniu 28 lutego 2025 r., a uzupełnionego pismem z dnia 15 kwietnia 2025 r., wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Postanowienie to zostało doręczone wnioskodawczyni w dniu 5 maja 2025 r.

W wykonaniu powyższego postanowienia, pismem z dnia 8 maja 2025 r. wnioskodawczyni wskazała, co następuje:

„W związku z Postanowieniem DFP-WPd-V.3137.3.1.2025 z dnia 24 kwietnia 2025r., w sprawie uzupełnienia braków do złożonego wniosku w dniu 28 lutego 2025 roku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, uzupełniam jak niżej:

- 1. Podany identyfikator to PESEL XXX*
- 2. Załączam tabelę uzupełnioną o daty wystawienia poszczególnych faktur ZWiK. Numery faktur są zawarte w tabeli. Faktury za każdy miesiąc otrzymywałam Poczta Polska w terminie od 3 do 6 dni od daty jej wystawienia listem zwykłym. (...)*

DATA ZMIANY DANYCH	DATA ZŁOŻENIA NOWEJ DEKLARACJI	OPLATY za m-ce	KWOTA OPLATY	ŚREDNIO-MIESIĘCZNA ILOŚĆ M3 ZUŻYTEJ WODY w kw.	DOKUMENT POTWIERDZAJĄCY ZUŻYCIE WODY	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY
VII,VIII, IX 2021 R. III kw.	10.04.2024	IV kw. 2021 X XI XII	1638,40 1648,40 1648,40	170,67	XXX	XXX
X, XI, XII 2021 R. IV kw.	10.04.2024	I kw. 2022 I II III	1606,40 1606,40 1606,40	167,33	XXX	XXX
I, II, III 2022 R. I kw.	10.04.2024	II kw. 2022 IV	1612,80	168,00	XXX	XXX

		V VI	1612,80 1612,80			
IV, V, VI 2022 R. II kw.	10.04.2024	III kw. 2022 VII VIII IX	1670,40 1670,40 1670,40	174,00	XXX	XXX
VII, VIII, IX 2022 R. III kw.	10.04.2024	IV kw. 2022 X XI XII	1664,00 1664,00 1664,00	173,33	XXX	XXX
X, XI, XII 2022 R. IV kw.	10.04.2024	I kw. 2023 I II III	1699,20 1699,20 1699,20	177,00	XXX	XXX
I, II, III 2023 R. I kw. 2023	10.04.2024	II kw. 2023 IV V VI	1520,00 1520,00 1520,00	158,33	XXX	XXX
IV, V, VI 2023 R. II kw.	10.04.2024	III kw. 2023 VII VIII IX	1612,80 1612,80 1612,80	168,00	XXX	XXX
VII, VIII, IX 2023 R. III kw.	10.04.2024	IV kw., 2023 X XI XII	1552,00 1552,00 1552,00	161,66	XXX	XXX
X, XI, XII 2023 R. IV kw.	10.04.2024	I kw. 2024 I II III	1664,00 1664,00 1664,00	173,33	XXX	XXX

ZWiK dokonuje odczytu wodomierza co miesiąc w terminie ustalonym przez Zakład tj. w ostatnim tygodniu miesiąca.

Czasookres objęty odczytem jest miesięczny, a daty czasookresu nie mają wpływu na wysokość opłaty za odpady, bowiem zachowana jest ciągłość danych przez wszystkie miesiące.

Wodomierz mieści się na zewnątrz nieruchomości w studzience, głęboko pod ziemią. Dostęp do studzienki mają pracownicy Zakładu Wodociągów i Kanalizacji.

Faktury otrzymywałam pocztą co miesiąc w ciągu od 3 do 6 dni od daty wystawienia listem zwykłym.”.

Ostatecznie pismem z dnia 27 maja 2025 r., złożonym tutejszemu organowi w dniu 28 maja 2025 r., XXX doprecyzowała swój wniosek następująco:

„Uzupełniając złożony w dniu 28 lutego 2025 r. wniosek o udzielenie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

1.

W zakresie opisu stanu faktycznego doprecyzowuję, że jako właściciel (w rozumieniu ucp)g) zabudowanej budynkiem wielolokalowym nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, położonej w Łodzi przy ul. XXX włożyłam Prezydentowi Miasta Łodzi - wobec następujących kolejno od 01.07.2021 r., 01.10.2021 r., 01.01.2022 r., 01.04.2022 r., 01.07.2022 r., 01.10.2022 r., 01.01.2023 r., 01.04.2023 r., 01.07.2023 r., 01.10.2023 r., 01.04.2024 r. zmian danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - następujące nowe deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z uzyskanymi w terminie 3-6 dni od dnia ich wystawienia fakturami Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Łodzi:

DATA ZŁOŻENIA NOWEJ DEKLARACJI/	DATA OBOWIĄ- ZYWANIA OD	OPLATY za m-ce	ZADEKLAROWANA WYSOKOŚĆ OPLATY (ZŁ)	ŚREDNIO- MIESIĘCZNA ILOŚĆ M3 ZUŻYTEJ WODY	OKRES ZUŻYCIA WODY	DOKUMENT POTWIERDZAJĄCY ZUŻYCIE WODY -FAKTURA ZW	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY ZWIĘK
09.08.2021	01.07.2021	VII VIII IX	1593,60 1593,60 1593,60	166,00	IV, V, VI 2021 R. II kw.	XXX	XXX
10.04.2024	01.10.2021	X XI XII	1638,40 1648,40 1648,40	170,67	VII,VIII,IX 2021 R. III kw.	XXX	XXX
10.04.2024	01.01.2022	I II III	1606,37 1606,37 1606,37	167,33	X, XI, XII 2021 R. IV kw.	XXX	XXX
10.04.2024	01.04.2022	IV V VI	1612,80 1612,80 1612,80	168,00	I, II, III 2022 R. I kw.	XXX	XXX
10.04.2024	01.07.2022	VII VIII IX	1670,40 1670,40 1670,40	174,00	IV, V, VI 2022 R. II kw.	XXX	XXX
10.04.2024	01.10.2022	X XI XII	1663,97 1663,97 1663,97	173,33	VII, VIII, IX 2022 R. III kw.	XXX	XXX
10.04.2024	01.01.2023	I II III	1699,20 1699,20 1699,20	177,00	X, XI, XII 2022 R. IV kw.	XXX	XXX
10.04.2024	01.04.2023	IV V VI	1519,97 1519,97 1519,97	158,33	I, II, III 2023 R. I kw. 2023	XXX	XXX
10.04.2024	01.07.2023	VII VIII IX	1612,80 1612,80 1612,80	168,00	IV, V, VI 2023 R. II kw.	XXX	XXX
10.04.2024	01.10.2023	X XI XII	1552,03 1552,03 1552,03	161,67	VII, VIII, IX 2023 R. III kw.	XXX	XXX
10.04.2024	01.04.2024	I II III	1664,00 1664,00 1664,00	173,33	X, XI, XII 2023 R. IV kw.	XXX	XXX

2.

W związku z powyższym proszę o udzielenie interpretacji, czy mogłam złożyć nowe deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. XXX w związku ze zmianami danych będących podstawą ustalenia wysokości tej opłaty następującymi od 01.01.2022 r., od 01.04.2022 r., od 01.10.2022 r., od 01.04.2023 r., od 01.07.2023 r., od 01.10.2023 r. po upływie terminu wynikającego z art. 6m ust. 2 ucp g i wobec tego moje miesięczne zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. XXX za miesiące od stycznia 2022 r. do marca 2022 r. ; od kwietnia 2022 r. do czerwca 2022 r.; od października 2022 r. do grudnia 2022 r.; od kwietnia 2023 r. do czerwca 2023 r.; od lipca 2023 r. do września 2023 r. oraz od października 2023 r. do marca 2024 r. obowiązują w wysokościach określonych w złożonych przeze mnie w dniu 10 kwietnia 2024 r. nowych deklaracjach.

3.

Doprecyzowując swoje stanowisko w sprawie uważam, że w przedstawionym stanie faktycznym mogłam złożyć w dniu 10 kwietnia 2024 r. nowe deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. XXX w związku ze zmianami danych będących podstawą ustalenia wysokości tej opłaty następującymi od 01.01.2022 r., od 01.04.2022 r., od 01.10.2022 r., od

01.04.2023 r., od 01.07.2023 r., od 01.10.2023 r. po upływie terminu wynikającego z art. 6m ust. 2 ucpq, a wobec tego moje zobowiązania obowiązują w wysokościach określonych w tych deklaracjach. Moim zdaniem deklaracje te są skuteczne wstecz, gdyż w sprawie zachodzi wyjątek, o jakim mowa w art. 6m ust. 5 pkt 2 ucpq bowiem deklaracje te zostały złożone w oparciu o ilości zużytej wody wynikające z faktur uzyskanych przeze mnie z przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego i nie ma znaczenia, kiedy uzyskałam te faktury. Wobec tego deklaracje te są skuteczne wstecz mimo złożenia ich po terminie wynikającym z art. 6m ust. 2 ucpq, ponieważ w sprawie nie ma zastosowania zasada wynikająca z art. 6m ust. 4 ucpq.”

Prezydent Miasta Łodzi uznał, że przedstawione we wniosku stanowisko XXX w sprawie możliwości złożenia w przypadku zmiany danych będących podstawą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, po upływie terminu określonego w art. 6m ust. 2 ucpq, nowej deklaracji o wysokości tej opłaty, zmniejszającej wysokość zobowiązania w oparciu o ilość zużytej wody wynikającą z faktur przedsiębiorstwa wodociągowo kanalizacyjnego uzyskanych przed upływem terminu wynikającego z art. 6m ust. 2 ucpq - w świetle ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach jest nieprawidłowe.

Należy wyjaśnić, że stosownie do art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zwanej dalej ucpq, w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, z tym że uprawnienia organów podatkowych przysługują wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta, a w przypadku przejęcia przez związek międzygminny zadań gminy, o których mowa w art. 3 ust. 2, w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które stanowią dochód związku międzygminnego – zarządowi związku międzygminnego.

W myśl art. 1 pkt 1 lit. a ucpq, ustawa ta określa zadania gminy oraz obowiązki właścicieli nieruchomości dotyczące utrzymania czystości i porządku. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 ucpq, 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, przy czym – stosownie do art. 2 ust. 2a ucpq - 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. W takim przypadku podmioty, o których mowa w ust. 1 pkt 4, mogą w drodze umowy zawartej w formie pisemnej, wskazać podmiot obowiązany do wykonania obowiązków wynikających z ustawy.

Stosownie do art. 6h pkt 1 ucpq, właściciele nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy są obowiązani ponosić na rzecz gminy, na terenie której są położone nieruchomości, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przy

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

Zgodnie z art. 6k ust. 1 pkt 1 ucpg rada gminy, w drodze uchwały dokona wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi spośród metod określonych w art. 6j ust. 1 i 2 oraz ustali stawkę takiej opłaty; dopuszcza się stosowanie więcej niż jednej metody ustalenia opłat na obszarze gminy.

Jednocześnie, zgodnie z art. 6j ust. 3e ucpg w brzmieniu obowiązującym od 6 września 2019 r., a ustalonym przez art. 1 pkt 12 lit. e ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1579) „W przypadku wyboru przez radę gminy metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o której mowa w ust. 1 pkt 2, rada gminy w uchwale, o której mowa w art. 6k ust. 1, określa zasady ustalania ilości zużytej wody na potrzeby ustalania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.”. Z kolei zgodnie z art. 6j ust. 3e pkt 1 w brzmieniu obowiązującym od 23 września 2021 r., a ustalonym przez art. 1 pkt 13 lit. h ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz ustawy o odpadach (Dz.U. z 2021 r. poz. 1648), w przypadku wyboru przez radę gminy metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o której mowa w ust. 1 pkt 2 rada gminy w uchwale, o której mowa w art. 6k ust. 1, określa sposób ustalania ilości zużytej wody na potrzeby ustalania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w szczególności sposób ustalania ilości zużytej wody w przypadku braku wodomierza lub w przypadku nieruchomości, dla których brak jest odpowiednich danych dotyczących ilości zużytej wody, lub odliczania wody zużytej na określone cele.

W wykonaniu ww. upoważnień ustawowych Rada Miejska w Łodzi podjęła następujące uchwały obowiązujące w okresie, w jakim zaistniał opisany we wniosku stan faktyczny:

- Uchwała nr XXXVII/1157/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty na terenie Miasta Łodzi (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 1074), która weszła w życie z dniem 1 lipca 2021 r.;
- Uchwała nr XLIX/1498/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20 października 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty na terenie Miasta Łodzi (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 5070), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.; zmieniona uchwałą nr LXXVIII/2332/23 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 5 lipca 2023 r. zmieniającą uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty na terenie Miasta Łodzi (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 6233), która weszła w życie z dniem 1 października 2023 r.

Mocą § 2. uchwały nr XXXVII/1157/21 Rada Miejska w Łodzi W przypadku nieruchomości zabudowanych budynkami wielolokalowymi, na których zamieszkują mieszkańcy dokonała wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w oparciu o ilość zużytej wody z danej nieruchomości, tj. metody, o jakiej mowa w art. 6j ust. 1 pkt 2 ucp (ust. 1), ustalając stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 9,60 zł za 1 m³ zużytej wody (ust. 2) oraz w zakresie sposobu ustalania ilości zużytej wody na potrzeby ustalania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Rada Miejska w Łodzi postanawiając w kolejnych ustępach, co następuje:

„4. Podstawę ustalenia opłaty stanowi średniomiesięczne zużycie wody.

5. Średniomiesięczne zużycie wody, o którym mowa w ust. 4, wyliczane jest jako suma ilości zużytej wody według wskazań wodomierza za kolejne trzy miesiące następujące po sobie – bezpośrednio poprzedzające miesiąc, w którym powstał obowiązek złożenia deklaracji, podzielone przez 3.

5a. Dla średniomiesięcznego zużycia wody, o którym mowa w ust. 4, wyliczonego zgodnie z ust. 5, przyjmuje się trzymiesięczny okres rozliczeniowy.

5b. Trzymiesięczny okres rozliczeniowy, o którym mowa w ust. 5a, liczony jest za kolejne trzy miesiące począwszy od miesiąca, w którym powstał obowiązek złożenia deklaracji.

6. Przy wyliczaniu średniomiesięcznego zużycia wody nie uwzględnia się ilości wody:

1) bezpowrotnie zużytej w okresie przyjętym do wyliczenia, ustalonej na podstawie wskazań dodatkowego wodomierza zainstalowanego na danej nieruchomości;

2) wody zużytej poza częścią zamieszkałą nieruchomości - wody wykorzystywanej na cele wspólne nieruchomości oraz wody wykorzystywanej w lokalach użytkowych.”/

Mocą § 2. uchwały nr XLIX/1498/21 Rada Miejska w Łodzi W przypadku nieruchomości zabudowanych budynkami wielolokalowymi, na których zamieszkują mieszkańcy dokonała wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w oparciu o ilość zużytej wody z danej nieruchomości, tj. metody, o jakiej mowa w art. 6j ust. 1 pkt 2 ucp (ust. 1), ustalając stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 9,60 zł za 1 m³ zużytej wody (ust. 2) oraz w zakresie sposobu ustalania ilości zużytej wody na potrzeby ustalania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Rada Miejska w Łodzi postanawiając w kolejnych ustępach, co następuje:

„4. Podstawę ustalenia opłaty stanowi średniomiesięczne zużycie wody.

5. Średniomiesięczne zużycie wody, o którym mowa w ust. 4, wyliczane jest jako suma ilości zużytej wody według wskazań wodomierza za kolejne trzy miesiące następujące po sobie – bezpośrednio poprzedzające miesiąc, w którym powstał obowiązek złożenia deklaracji, podzielone przez 3.

5a. Dla średniomiesięcznego zużycia wody, o którym mowa w ust. 4, wyliczonego zgodnie z ust. 5, przyjmuje się trzymiesięczny okres rozliczeniowy.

5b. Trzymiesięczny okres rozliczeniowy, o którym mowa w ust. 5a, liczony jest za kolejne trzy miesiące począwszy od miesiąca, w którym powstał obowiązek złożenia deklaracji.

6. Przy wyliczaniu średniomiesięcznego zużycia wody nie uwzględnia się ilości wody:

1) bezpowrotnie zużytej w okresie przyjętym do wyliczenia, ustalonej na podstawie wskazań dodatkowego wodomierza zainstalowanego na danej nieruchomości;

2) wody zużytej poza częścią zamieszkałą nieruchomości - wody wykorzystywanej na cele wspólne nieruchomości oraz wody wykorzystywanej w lokalach użytkowych.”

Z kolei mocą § 1. uchwały nr LXXVIII/2332/23, w uchwale Nr XLIX/1498/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20 października 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty na terenie Miasta Łodzi (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 5070), w § 2 ust. 5-7 otrzymały brzmienie:

„5. Średniomiesięczne zużycie wody, o którym mowa w ust. 4, wyliczane jest jako suma ilości zużytej wody według wskazań wodomierza za kolejnych sześć miesięcy następujących po sobie – bezpośrednio poprzedzających miesiąc, w którym powstał obowiązek złożenia deklaracji, podzielona przez 6.

6. Dla średniomiesięcznego zużycia wody, o którym mowa w ust. 4, wyliczonego zgodnie z ust. 5, przyjmuje się sześciomiesięczny okres rozliczeniowy.

7. Sześciomiesięczny okres rozliczeniowy, o którym mowa w ust. 6, liczony jest za kolejne sześć miesięcy począwszy od miesiąca, w którym powstał obowiązek złożenia deklaracji.”.

Podkreślenia w tym miejscu wymaga, że skoro mocą art. 6j ust. 3e ucpg racjonalny ustawodawca przekazał kompetencje do określenia sposobu ustalania ilości zużytej wody na potrzeby ustalania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi radzie gminy do wyłącznej kompetencji rady gminy – to ilość zużytej wody (będąca daną stanowiącą podstawę opłaty) na potrzeby ustalania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie może być przez właścicieli nieruchomości ustalana w sposób dowolny; odmienny od określonego przez radę gminy w drodze stanowiącej akt prawa miejscowego uchwały. Jednocześnie warto wspomnieć, iż każda norma kompetencyjna musi być tak realizowana, aby nie naruszała przepisów ustawy i ściśle uwzględniała treść delegacji ustawowej (por. wyrok NSA z 24 marca 2021 r., III OSK 113/21), zaś organ nadzoru – Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi – nie stwierdził tego rodzaju naruszeń w żadnej z ww. uchwał Rady Miejskiej w Łodzi. Wobec czego nie sposób przyjąć, iż postanowienia ww. uchwał naruszają przepis art. 6m ust. 5 pkt 2 ucpg, czy - jak twierdzi wnioskodawczyni – prowadzą do jego obejścia poprzez nieuwzględnienie faktur ZWiK wbrew ustawie.

Zaznaczając, iż zgodnie z art. 14b § 2a ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną (a zatem i samej interpretacji) nie mogą być przepisy prawa podatkowego regulujące właściwość, uprawnienia i obowiązki organów podatkowych, jedynie na marginesie można wskazać, że ustawodawca jedynie wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta przyznaje - na gruncie art. 6o ust. 1 ucpog - prawo, by określając wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w braku danych właściwych dla wybranej przez radę gminy metody wziął zamiast nich pod uwagę uzasadnione szacunki.

Trzeba również zauważyć, że wysokość i termin zapłaty stanowiącej daninę publiczną opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zob. wyrok TK z dnia 28 listopada 2013 r. sygn. K 17/12) przez właściciela nieruchomości na rzecz gminy wynika z przepisów art. 6j – 6l ucpog oraz wydawanych na podstawie zawartych w nich upoważnień aktów prawa miejscowego. Wobec tego opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy zaliczyć do danin publicznych, o jakich mowa w art. 21 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa, których obowiązek obliczenia i termin zapłaty przez właściciela nieruchomości wynika bezpośrednio z przepisów prawa. Stosownie do art. 21 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, a zobowiązanie podatkowe powstaje w sposób określony w art. 21 § 1 pkt 1, podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty, z zastrzeżeniem art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Z kolei zgodnie z art. 6m ust. 1 pkt 1 ucpog właściciele nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, są obowiązani złożyć do wójta, burmistrza lub prezydenta miasta deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Deklaracja zawiera dane niezbędne do określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (art. 6m ust. 1a ucpog), a wysokość zobowiązania określonego w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązuje za kolejne miesiące do czasu korekty deklaracji lub zmiany stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z zastrzeżeniem art. 6o.

Zgodnie z art. 6n ust. 1 ucpog rada gminy, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego obliczenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ułatwienia składania deklaracji, określa, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości obejmujący m.in. objaśnienia dotyczące sposobu jej wypełnienia oraz pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego; uchwała ta zawiera także informację o terminach i miejscu składania deklaracji (pkt 1) a także warunki i tryb składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej (pkt 2). Wymaga podkreślenia, że uchwała w przedmiocie wzoru deklaracji podlega ogłoszeniu w wojewódzkim dzienniku urzędowym (art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2020 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych - Dz.U. z 2019 r. poz. 1461), co umożliwia zapoznanie się z jej postanowieniami właścicielom nieruchomości.

W wykonaniu upoważnienia zawartego w art. 6n ucp, Rada Miejska w Łodzi podjęła następujące uchwały obowiązujące w okresie, w jakim zaistniał opisany we wniosku stan faktyczny, a określające wzór deklaracji DO-W składanej przez właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami wielolokalowymi, na których zamieszkują mieszkańcy:

- Uchwała nr XLI/1274/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 14 kwietnia 2021 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 1999) zmieniona uchwałą nr XLIII/1330/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 2 czerwca 2021 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 2724),
- Uchwała nr LI/1568/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 8 grudnia 2021 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 6301), zmieniona uchwałą nr LXXVIII/2333/23 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 5 lipca 2023 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 6234).

Podkreślenia wymaga przy tym, iż Rada Miejska w Łodzi nie skorzystała z upoważnienia wynikającego z art. 6n ust. 2 ucp i w żadnej z ww. uchwał nie określiła wykazu dokumentów potwierdzających dane zawarte w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w szczególności przewidując, iż takimi dokumentami miałyby być informacje, faktury, faktury korygujące czy innego rodzaju dokumenty rozliczeniowe uzyskiwane przez właścicieli nieruchomości z przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego na użytek rozrachunków z tytułu świadczonych przez to przedsiębiorstwo usług.

W myśl art. 6m ust. 1¹ pkt 1 ucp pierwszą deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciel nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy składa w terminie 14 dni od dnia zamieszkania pierwszego mieszkańca na danej nieruchomości. Natomiast stosownie do art. 6m ust. 2 ucp, w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości, właściciel nieruchomości jest obowiązany złożyć nową deklarację w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana. Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zmienionej wysokości uiszcza się za miesiąc, w którym nastąpiła zmiana. Sformułowanie „do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana” oznacza, że upływ 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana stanowi koniec terminu. Jednak na podstawie art. 6q ust. 1 ucp w zw. z art. 12 § 5 OP, jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień

ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy.

Zgodnie z przedstawionym przez wnioskodawczynię stanem faktycznym, w dniu 9 sierpnia 2021 r., a więc w terminie wynikającym z art. 6m ust. 2 ucp, zgłosiła ona Prezydentowi Miasta Łodzi - jako właścicielka (w rozumieniu ucp) zabudowanej budynkiem wielolokalowym nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, położonej w Łodzi przy ul. XXX – nową deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązującej od 1 lipca 2021 r., bowiem z dniem 1 lipca 2021 r. nastąpiła zmiana danych będących podstawą ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – wobec wejścia w życie Uchwały nr XXXVII/1157/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty na terenie Miasta Łodzi (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 1074). Zmiana metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez radę gminy w sposób określony w nowej uchwale stanowi zmianę danych będących podstawą ustalenia wysokości opłaty, co rodzi obowiązek złożenia nowej deklaracji przez właściciela nieruchomości (zob. wyrok NSA z dnia 10 stycznia 2024 r. sygn. III FSK 3656/21).

Z kolei w dniu 10 kwietnia 2024 r. wnioskodawczyni zgłosiła Prezydentowi Miasta Łodzi z przedmiotowej nieruchomości kolejne nowe deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- obowiązującej od dnia 1 października 2021 r. w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniałą 1 października 2021 r. (rozpoczęcie nowego okresu rozliczeniowego powodujące konieczność uwzględnienia jako podstawy ustalania wysokości opłaty średniomiesięcznego zużycia wody w miesiącach od lipca do września 2021 r.);
- obowiązującej od dnia 1 stycznia 2022 r. w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniałą 1 stycznia 2022 r. (rozpoczęcie nowego okresu rozliczeniowego powodujące konieczność uwzględnienia jako podstawy ustalania wysokości opłaty średniomiesięcznego zużycia wody w miesiącach od października do grudnia 2021 r. / wejście w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. uchwały Nr XLIX/1498/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20 października 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty na terenie Miasta Łodzi - Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 5070);
- obowiązującej od dnia 1 kwietnia 2022 r. w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniałą 1 kwietnia 2022 r. (rozpoczęcie nowego okresu rozliczeniowego powodujące konieczność uwzględnienia jako podstawy ustalania wysokości opłaty średniomiesięcznego zużycia wody w miesiącach od stycznia 2022 r. do marca 2022 r.);
- obowiązującej od dnia 1 lipca 2022 r. w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniałą 1 lipca 2022 r. (rozpoczęcie nowego okresu rozliczeniowego powodujące konieczność uwzględnienia jako podstawy ustalania

wysokości opłaty średniomiesięcznego zużycia wody w miesiącach od kwietnia 2022 r. do czerwca 2022 r.);

- obowiązującej od dnia 1 października 2022 r. w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniałą 1 października 2022 r. (rozpoczęcie nowego okresu rozliczeniowego powodujące konieczność uwzględnienia jako podstawy ustalania wysokości opłaty średniomiesięcznego zużycia wody w miesiącach od lipca do września 2022 r.);
- obowiązującej od dnia 1 stycznia 2023 r. w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniałą 1 stycznia 2023 r. (rozpoczęcie nowego okresu rozliczeniowego powodujące konieczność uwzględnienia jako podstawy ustalania wysokości opłaty średniomiesięcznego zużycia wody w miesiącach od października do grudnia 2022 r.);
- obowiązującej od dnia 1 kwietnia 2023 r. w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniałą 1 kwietnia 2023 r. (rozpoczęcie nowego okresu rozliczeniowego powodujące konieczność uwzględnienia jako podstawy ustalania wysokości opłaty średniomiesięcznego zużycia wody w miesiącach od stycznia do marca 2023 r.);
- obowiązującej od dnia 1 lipca 2023 r. w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniałą 1 lipca 2023 r. (rozpoczęcie nowego okresu rozliczeniowego powodujące konieczność uwzględnienia jako podstawy ustalania wysokości opłaty średniomiesięcznego zużycia wody w miesiącach od kwietnia do czerwca 2023 r.);
- obowiązującej od dnia 1 października 2023 r. w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniałą 1 października 2023 r. (rozpoczęcie nowego okresu rozliczeniowego powodujące konieczność uwzględnienia jako podstawy ustalania wysokości opłaty średniomiesięcznego zużycia wody w miesiącach od kwietnia 2023 r. do września 2023 r. / wejście w życie uchwały nr LXXVIII/2332/23 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 5 lipca 2023 r. zmieniającej uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty na terenie Miasta Łodzi (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 6233);
- obowiązującej od dnia 1 kwietnia 2024 r. w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniałą 1 kwietnia 2024 r. (rozpoczęcie nowego okresu rozliczeniowego powodujące konieczność uwzględnienia jako podstawy ustalania wysokości opłaty średniomiesięcznego zużycia wody w miesiącach od października 2023 r. do marca 2024 r.).

Spośród ww. nowych deklaracji, deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone w związku ze zmianami danych będących podstawą ustalenia wysokości tej opłaty zaistniałymi od 1 stycznia 2022 r., od 1 kwietnia 2022 r., od 1 października 2022 r., od 1 kwietnia 2023 r., od 1 lipca 2023 r. i od 1 października 2023 r. zostały złożone po upływie terminu wynikającego z art. 6m ust. 2 ucpg oraz jednocześnie stanowią deklaracje zmniejszające wysokość zobowiązania:

- deklaracja złożona w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniała 1 stycznia 2022 r. zmniejsza wysokość zobowiązania w stosunku do wysokości wynikającej z deklaracji złożonej w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniała 1 października 2021 r.,
- deklaracja złożona w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniała 1 kwietnia 2022 r. zmniejsza wysokość zobowiązania w stosunku do wysokości wynikającej z deklaracji złożonej w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniała 1 października 2021 r.,
- deklaracja złożona w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniała od 1 października 2022 r. zmniejsza wysokość zobowiązania w stosunku do wysokości wynikającej z deklaracji złożonej w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniała 1 lipca 2022 r.,
- deklaracja złożona w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniała od 1 kwietnia 2023 r. zmniejsza wysokość zobowiązania w stosunku do wysokości wynikającej z deklaracji złożonej w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniała 1 stycznia 2023 r.,
- deklaracja złożona w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniała od 1 lipca 2023 r. zmniejsza wysokość zobowiązania w stosunku do wysokości wynikającej z deklaracji złożonej w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniała 1 stycznia 2023 r.,
- deklaracja złożona w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniała 1 października 2023 r. zmniejsza wysokość zobowiązania w stosunku do wysokości wynikającej z deklaracji złożonej w związku ze zmianą danych będących podstawą opłaty zaistniała 1 stycznia 2023 r.

Złożenie po terminie wynikającym z art. 6m ust. 2 ucpg nowej deklaracji zwiększającej wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest dopuszczalne i powoduje zwiększenie wysokości opłaty za okres wsteczny, począwszy od miesiąca, w którym nastąpiła zmiana danych będących podstawą tej opłaty, niezależnie od daty w jakiej właściciel nieruchomości w związku z tą zmianą złożył nową deklarację.

Jednocześnie, w myśl zasady wynikającej z art. 6m ust. 4 ucpg, właściciel nieruchomości nie może złożyć deklaracji zmniejszającej wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres wsteczny, z wyjątkiem przypadku, o którym mowa w art. 6m ust. 2 ucpg, czyli z wyjątkiem przypadku gdy jednocześnie: 1) jest to deklaracja nowa składana w przypadku zaistnienia zmiany danych będących podstawą ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz 2) jest to deklaracja złożona w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zmiana ta nastąpiła. A zatem w przypadku złożenia takiej deklaracji, może ona zmniejszać wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi najdalej za miesiąc wstecz w stosunku do miesiąca jej złożenia, lecz pod warunkiem, że zostanie złożona w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana. Przy czym w świetle art. 9ta ucpg termin do złożenia deklaracji uważa się za zachowany jeżeli przed jego

upływem deklaracja została nadana w placówce Poczty Polskiej lub wysłana na adres do doręczeń elektronicznych. Jedynie na marginesie warto również zaznaczyć, że skoro niedopuszczalne jest złożenie przez właściciela nieruchomości po terminie wynikającym z art. 6m ust. 2 ucpg nowej deklaracji zmniejszającej wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wstecz, to konsekwentnie także organ nie może wydać decyzji podważającej wcześniej złożoną skutecznie deklarację (por. wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 20 września 2022 r. sygn. I SA/Bd 327/22).

Co prawda w literaturze spotkać się można z poglądem, iż „*Opłatę w zmienionej wysokości uiszcza się za miesiąc, w którym nastąpiła zmiana, niezależnie od tego, czy nowa opłata ma być wyższa czy niższa od poprzedniej.*” (zob. D. Danecka, W. Radecki, Utrzymanie czystości i porządku w gminach. Komentarz, Wolters Kluwer, Warszawa 2023, s. 310), tutejszy organ stoi jednak na stanowisku, iż z uwagi na treść przepisów art. 6m ust. 1d oraz 6m ust. 4 ucpg poglądu tego podzielić nie sposób. Wobec tego za Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Łodzi (zob. wyrok WSA w Łodzi z dnia 5 lipca 2023 r. sygn. I SA/Łd 371/23, utrzymany w mocy wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 1 sierpnia 2024 r. sygn. III FSK 1555/23) należy stwierdzić, iż „*(...) opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zmienionej wysokości uiszcza się dopiero za miesiąc, w którym nastąpiła zmiana, przy założeniu, że nie zostały spełnione przesłanki z art. 6m ust. 4 (poprzednio art. 6q ust. 3) u.c.p.g.*”.

Jedyny wyjątek od zasady wynikającej z art. 6m ust. 4 ucpg stanowi art. 6m ust. 5 ucpg, zgodnie z którym przepisu ust. 4 nie stosuje się, jeżeli właściciel nieruchomości złoży nową deklarację zmniejszającą wysokość:

- 1)
zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w związku ze śmiercią mieszkańca w terminie do 6 miesięcy od dnia tego zdarzenia;
- 2)
opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w związku z informacją lub korektą faktur, uzyskaną z przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego.

Jak wynika z uzasadnienia do Rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 3495 Sejmu VIII kadencji, dostępny na stronie internetowej: <https://www.sejm.gov.pl/sejm8.nsf/druk.xsp?nr=3495>) "*W art. 6m dodaje się ust. 4 ograniczający możliwości składania korekty deklaracji zmniejszającej wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres wsteczny. Jednocześnie wyjątkiem zawartym w dodanym ust. 5 art. 6m ma być sytuacja, w której nowa deklaracja zmniejszająca wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi będzie składana w związku ze śmiercią mieszkańca. Jednakże taka możliwość ma istnieć wyłącznie w terminie do 6 miesięcy od dnia tego zdarzenia. Ponadto dodano przepis, który wskazuje, że przepisów ust. 4 nie stosuje się, jeżeli właściciel nieruchomości złoży nową deklarację*

zmniejszającą wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w związku z informacją lub korektą faktur, uzyskaną z przedsiębiorstw wodociągowo-kanalizacyjnych.”

Tutejszy organ, analizując przedstawiony we wniosku o interpretację stan faktyczny, nie stwierdził zaistnienia żadnego z przypadków, o jakich mowa w art. 6m ust. 5 ucpg.

Regulacja, o jakiej mowa w art. 6m ust. 5 pkt 1 ucpg nie może znaleźć zastosowania, dotyczy bowiem wyłącznie zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którego wysokość ustalana jest metodą, o jakiej mowa w art. 6j ust. 1 pkt 1 ucpg.

Jednocześnie, uwzględniając zakaz rozszerzającej interpretacji wyjątków, tutejszy organ stoi na stanowisku, iż wbrew stanowisku wnioskodawczynie nie znajduje zastosowania także regulacja zawarta w art. 6m ust. 5 pkt 2 ucpg:

Złożone w dniu 10 kwietnia 2024 r. przez wnioskodawczynię nowe deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązującej od 01.01.2022 r., od 01.04.2022 r., od 01.10.2022 r., od 01.04.2023 r., od 01.07.2023 r., od 01.10.2023 r. zostały przez nią złożone w związku ze zmianami danych będących podstawą ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z wybraną przez Radę Miejską w Łodzi metodą o jakiej mowa w art. 6j ust. 1 pkt 2 ucpg, a następującymi kolejno od 01.01.2022 r., od 01.04.2022 r., od 01.10.2022 r., od 01.04.2023 r., od 01.07.2023 r., od 01.10.2023 r. Dokonując wyboru metody, o jakiej mowa w art. 6j ust. 1 pkt 2 ucpg, jednocześnie w wykonaniu upoważnienia zawartego w art. 6j ust. 3e ucpg Rada Miejska w Łodzi określiła obowiązujący na potrzeby ustalania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi sposób ustalania ilości zużytej wody, który nie przewiduje ustalania ilości zużytej wody w oparciu o dokumenty rozliczeniowe (informacje, faktury, faktury korygujące) wystawiane odbiorcom przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne na potrzeby rozrachunków z tytułu dostaw wody i odprowadzania ścieków zgodnie z ustawą z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2024 r. poz. 757). W przypadku każdej ze zmian danych będących podstawą ustalania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Wnioskodawczynie miała możliwość ustalenia ilości zużytej wody zgodnie ze sposobem określonym przez Radę Miejską w Łodzi w drodze stanowiącej akt prawa miejscowego uchwały oraz w terminie wynikającym z art. 6m ust. 2 ucpg. Trzeba zwrócić uwagę, że również każdorazowo jeszcze przed upływem terminu wynikającego z art. 6m ust. 2 ucpg dysponowała uzyskanymi z przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego fakturami zawierającymi dane o ilości wody zużytej pomiędzy odczytami wodomierza dokonywanymi przez pracowników ZWiK Sp. z o.o. w Łodzi na potrzeby rozrachunków z tytułu dostaw wody i odprowadzania ścieków, a które to odczyty dokonywane były w innych niżli na pierwszy i ostatni dzień miesiąca terminach. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że w istocie żadna z ww. deklaracji nie została przez Wnioskodawczynię złożona w związku z informacją lub korektą

faktur, uzyskaną z przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego. Trudno przyjąć, iż ustawodawcy stanowiącemu wyjątek, o jakim mowa w art. 6m ust. 5 pkt 2 ucp, obce są standardy określoności prawa wymagające formułowania przepisów w sposób poprawny, precyzyjny i jasny. Zatem, skoro w wymienionym przepisie jako odrębne kategorie wymienia on „informacje” oraz „korekty faktur” (tzn. faktury korygujące) to wyraźnie świadomie rozróżnia oba te pojęcia. Zatem niezasadnym byłoby na użytek ścisłej i literalnej interpretacji stanowiącego tym przepisem wyjątku przyjęcie, iż pod pojęciem informacji rozumie również faktury – gdyż fakturami są także faktury korygujące (korekty faktur), które wobec tego nie stanowiłyby odrębnej kategorii.

Odnosząc się zaś do zaprezentowanego przez Wnioskodawczynię zapatrywania co do intencji projektodawcy oraz ustawodawcy w zakresie omawianej regulacji, należy po pierwsze za Naczelnym Sądem Administracyjnym wskazać, iż „Wola prawodawcy winna wynikać z tekstu ustawy. Wykładnię polegającą na odkodowaniu intencji prawodawcy na podstawie materiałów przygotowawczych powstałych m.in. w procesie legislacyjnym należy uznać za dopuszczalną, jednak może ona zastosowanie jedynie wówczas, gdy wykładnia językowa nie doprowadzi interpretatora do zadowalających rezultatów w zakresie odkodowania normy prawnej.” (zob. wyrok NSA z dnia 18 sierpnia 2023 r. sygn. III FSK 802/22), po drugie zaś zauważyć, iż również z przywołanego wyżej uzasadnienia projektu noweli, mocą której art. 6m ust. 5 pkt 2 ucpg został wprowadzony do porządku prawnego nie wynika, by właściciel nieruchomości mógł składać nowe deklaracje zmniejszające wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres wsteczny w dowolnym terminie, o ile tylko dysponuje fakturami przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2022 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2024 r. poz. 935). Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy) w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 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.