



Warszawa, dnia 17 marca 2020 r.

**MINISTERSTWO FINANSÓW**  
**Departament Podatków Sektorowych,**  
**Lokalnych oraz Podatku od Gier**

PS2.844.8.2020

Pan  
**Jacek Kosmała**  
Burmistrz Nidzicy

Pl. Wolności 1  
13-100 Nidzica

W odpowiedzi na pismo z dnia 31 grudnia 2019 r. znak: Fn.310.1.2019 (data wpływu 7.01.2020), dotyczące sposobu przesyłania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Ministerstwo Finansów wyjaśnia.

Na podstawie *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie sposobu przesyłania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości za pomocą środków komunikacji elektronicznej* (Dz. U. poz. 1185), informacje oraz deklaracje, o których mowa w rozporządzeniu, mogą być przesyłane drogą elektroniczną.

W myśl § 2 powołanego rozporządzenia informacje oraz deklaracje, o których mowa powyżej mogą być przesyłane z wykorzystaniem:

- 1) elektronicznej platformy usług administracji publicznej (ePUAP);
- 2) innego systemu teleinformatycznego, udostępnionego na stronie Biuletynu Informacji Publicznej właściwego organu jednostki samorządu terytorialnego.

W § 3 tego rozporządzenia określono natomiast, że informacje i deklaracje mogą być opatrywane: kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem osobistym albo podpisem zaufanym.

Z powyższego rozporządzenia wynika, że informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracje na podatek od nieruchomości mogą być przesyłane m.in. z wykorzystaniem „*innego systemu teleinformatycznego, udostępnionego na stronie Biuletynu Informacji Publicznej właściwego organu jednostki samorządu terytorialnego*”. O istnieniu tej możliwości decyduje jednak udostępnienie, przez właściwy w sprawie organ podatkowy, systemu teleinformatycznego i wskazanie go „*na stronie Biuletynu Informacji Publicznej właściwego organu jednostki samorządu terytorialnego*” jako właściwego do wnoszenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości.

W związku z powyższym fakt, że organ podatkowy wykorzystuje do kontaktów z obywatelami pocztę elektroniczną, a adres poczty elektronicznej jest udostępniony na BIP, nie stanowi wystarczającego uzasadnienia dla wykorzystania tego środka komunikacji elektronicznej do wnoszenia ww. dokumentów, o ile taka możliwość nie została wprost zakomunikowana na stronie Biuletynu Informacji Publicznej właściwego organu jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto należy zauważyć, że wydanie rozporządzenia w sprawie sposobu przesyłania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości za pomocą środków komunikacji elektronicznej wynika z art. 16a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. *o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne* (Dz. U. z 2019 r. poz. 700, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o informatyzacji” w związku z art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170).

Minister Finansów stosując się do ww. przepisu ustawy o informatyzacji, określił wzory dokumentów elektronicznych, przy użyciu których mogą być wnoszone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracje na podatek od nieruchomości. Wzory te zostały przez Ministra Finansów udostępnione w centralnym repozytorium wzorów dokumentów elektronicznych, o którym mowa w ustawie o informatyzacji. Stosownie do powołanego przepisu ustawy o informatyzacji Minister Finansów udostępnił w postaci usługi centralnej, także formularze elektroniczne, które pozwalają na sporządzenie wnoszonych dokumentów zgodnie z ustalonymi wzorami dokumentów elektronicznych.

Podobnie organ podatkowy, który zdecyduje się na udostępnienie innego systemu teleinformatycznego, pozwalającego na wnoszenie deklaracji (informacji) drogą elektroniczną, powinien w takim systemie udostępnić analogiczne formularze elektroniczne, co zagwarantuje wnoszenie tych dokumentów w postaci elektronicznej zgodnej z ustalonymi dla tej postaci wymogami.

Uwzględniając powyższe należy podkreślić, że poczta elektroniczna nie zapewnia narzędzi pozwalających na wniesienie omawianych dokumentów w postaci elektronicznej zgodnej z ww. wymaganiami. W takiej więc sytuacji, organ podatkowy zobowiązany jest do odrzucenia każdego dokumentu elektronicznego, który nie jest zgodny z ww. wzorami dokumentów elektronicznych, określonymi przez Ministra Finansów.

Niezależnie od powyższego należy również zauważyć, że zgodnie z art. 6 ust. 16 ustawy *o podatkach i opłatach lokalnych*, organ podatkowy zobowiązany jest do poświadczenia podatnikowi faktu złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych lub deklaracji na podatek od nieruchomości za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami o informatyzacji.

W świetle przepisów ustawy o informatyzacji, poświadczeniem takim jest „*urzędowe poświadczenie odbioru*” (UPO), które w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 września 2011 r. *w sprawie sporządzania i doręczania dokumentów elektronicznych oraz udostępniania formularzy, wzorów i kopii dokumentów elektronicznych* (Dz. U. z 2018 r. poz. 180), wydanym na podstawie art. 16 ust. 3 tej ustawy, zostało określone skrótem „*poświadczenie przedłożenia*”.

Zgodnie z § 13 ust. 1 ww. rozporządzenia, w przypadku odebrania dokumentu elektronicznego przez elektroniczną skrzynkę podawczą podmiotu publicznego poświadczenie przedłożenia jest automatycznie tworzone i udostępniane nadawcy tego dokumentu przez system teleinformatyczny służący do obsługi doręczeń. Jak stanowi § 9 ust. 1 tego rozporządzenia „*Pisma skierowane na adres poczty elektronicznej podmiotu publicznego traktuje się jako przesyłki złożone w trybie niewymagającym potwierdzenia wniesienia podania, w szczególności takiego, o którym mowa w art. 63 § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego lub w art. 168 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.*”.

Reasumując, ustawodawca zobowiązując organ podatkowy – w treści art. 6 ust. 16 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – do poświadczenia złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych lub deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy o informatyzacji, nie przywidział możliwości wnoszenia omawianych dokumentów przy użyciu poczty elektronicznej, względem której – jak wskazano wyżej – nie wymaga się potwierdzenia wniesienia dokumentu elektronicznego.

Tym samym informacje (deklaracje) na podatek od nieruchomości powinny być wnoszone wyłącznie na „elektroniczną skrzynkę podawczą” organu podatkowego, której wymaganym elementem – jak wskazano wyżej – jest mechanizm automatycznego tworzenia i udostępniania nadawcy poświadczenia wniesienia dokumentu elektronicznego. Twierdzenie to jest spójne z brzmieniem art. 16 ust. 1a ustawy o informatyzacji, zgodnie z którym każdy „podmiot publiczny”, w rozumieniu tej ustawy, zobowiązany jest do posiadania i obsługi „elektronicznej skrzynki podawczej”, która stanowi publicznie dostępny środek komunikacji elektronicznej służący do przekazywania dokumentów elektronicznych do podmiotu publicznego przy wykorzystaniu powszechnie dostępnego systemu teleinformatycznego.

Z uwagi na przedstawione wyżej wyjaśnienia Ministerstwo Finansów, nie zgadza się z przekazaną przy piśmie argumentacją doradcy podatkowego, o możliwości przesyłania deklaracji na podatek od nieruchomości drogą mailową.

Ministerstwo Finansów przeprasza za zwłokę w udzieleniu odpowiedzi spowodowaną koniecznością uzgodnienia stanowiska w sprawie z Ministerstwem Cyfryzacji.

**Justyna Przekopiak**  
**Dyrektor**  
**Departamentu Podatków Sektorowych,**  
**Lokalnych oraz Podatku od Gier**  
*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

