REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

RP.63.107.39.1.2024

Gdańsk, dnia 9 sierpnia 2024 r.

Pani
Anita Galant
Wójt Gminy Smętowo Graniczne
Urząd Gminy Smętowo Graniczne
ul. Dworcowa 10
82-230 Smętowo Graniczne

Szanowna Pani Wójt,

wnioskiem z dnia 31 lipca 2024 r., który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem platformy *ePUAP* w dniu 1 sierpnia 2024 r., zwróciła się Pani z prośbą o zajęcie stanowiska odnośnie problematyki związanej z dopuszczalnością zawarcia umowy cesji w oparciu o przepis art. 509 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks cywilny* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1061), której przedmiotem miałby być przelew należności publicznoprawnych z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości.

Odnosząc się do sformułowanego w niniejszym wniosku pytania wskazać należy, że tut. Izba podziela jednolity w powyższym zakresie przedmiotowym pogląd reprezentowany przez przedstawicieli doktryny, zgodnie z którym konstrukcja przelewu, o którym mowa w art. 509 i n. ustawy – *Kodeks cywilny*, dotyczy wyłącznie wierzytelności cywilnoprawnych. Nie jest możliwe zatem stosowanie ww. przepisów do zmian podmiotowych występujących w stosunkach o charakterze publicznoprawnym, chyba że szczególny przepis dopuści taką możliwość (tak: Komentarz do art. 509 ustawy – *Kodeks cywilny*, red. Gniewek/Machnikowski 2023, wyd. 11/Zagrobelny, *Legalis*). Z kolei z uwagi na to, że ani przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach* lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 70), ani przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity:. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) nie przewidują takiej możliwości, przyjąć należy, że przeniesienie wierzytelności z tytułu zaległości należności podatkowych na inny podmiot jest prawnie niedopuszczalne. Powyższe znajduje potwierdzenie również w orzecznictwie Sądu Najwyższego, w tym w uchwale z dnia 26 listopada 2003 r. (III CZP 84/03, OSNC 2005, Nr 1, poz. 5), w której stwierdzono, że jurydyczna natura więzi ukształtowanej pomiędzy organem podatkowym a podatnikiem, występujące relacje podmiotowe, rodzaj i sposób świadczenia oraz jego cel stanowią przeszkodę dla dokonania cesji, gdyż prowadziłaby ona do naruszenia tożsamości ww. zobowiązania.

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

Jednocześnie pragnę podkreślić, że wyjaśnienia udzielane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku powinny zostać potraktowane wyłącznie jako stanowisko tut. Izby, które nie jest wiążące zarówno dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych, jak i również dla organów rozstrzygających w indywidualnych sprawach. Regionalne izby obrachunkowe nie posiadają bowiem uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa, lecz jedynie do ogólnej interpretacji przepisów związanych z funkcjonowaniem finansów publicznych.

Z poważaniem

Roman Fandrejewski
Zastępca Prezesa
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