

Białystok, 2022-01-25

RIO.II-025-38/22

Pan
Radosław Dobrowolski
Burmistrz Supraśla
ul. J. Piłsudskiego 58
16-030 Supraśl

W związku z otrzymaniem wniosku z dnia 27 grudnia 2022 roku (wpłynął do tut. Izby w dniu 29 grudnia 2022 r.) o udzielenie wyjaśnień w zakresie prawidłowości opodatkowania gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako W-Ls oraz Br-Ls uprzejmie informuję.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1990) podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Aktualne regulacje dotyczące sposobu klasyfikowania i oznaczenia użytków gruntowych w ewidencji gruntów i budynków zawiera rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U. z 2021 r. poz. 1390), które weszło w życie z dniem 31 lipca 2021 roku. Zgodnie z § 8 tego rozporządzenia, użytki gruntowe wykazywane w ewidencji dzielą się na następujące grupy: grunty rolne (użytki rolne i nieużytki); grunty leśne; grunty zabudowane i zurbanizowane; użytki ekologiczne; grunty pod wodami oraz tereny różne. Do użytków rolnych, podlegających co do zasady opodatkowaniu podatkiem rolnym zaliczane są zgodnie z § 9 ust. 1:

- a) grunty orne, oznaczone symbolem R,
- b) łąki trwale, oznaczone symbolem Ł,
- c) pastwiska trwale, oznaczone symbolem Ps,
- d) sady, oznaczone symbolem S,

- e) grunty rolne zabudowane, oznaczone symbolem - Br,
- f) grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, oznaczone symbolem Lzr,
- g) grunty pod stawami, oznaczone symbolem Wsr,
- h) grunty pod rowami, oznaczone symbolem W,
- 2) nieużytki, oznaczone symbolem N.

Ustęp 2. Przepisu wskazuje, iż grunty leśne oraz zadrzewione i zakrzewione, dzielą się na:

- 1) lasy, oznaczone symbolem Ls;
- 2) grunty zadrzewione i zakrzewione, oznaczone symbolem Lz;
- 3) grunty pod rowami, oznaczone symbolem W.

Równocześnie należy podkreślić, że dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków mają walor dokumentu urzędowego, o którym mowa w art. 194 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. -Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, dalej jako Op.) i stanowią dowód tego, co zostało w nich stwierdzone. Ewidencja gruntów i budynków jest urzędowym źródłem informacji faktycznych wykorzystywanych w postępowaniach administracyjnych, a jeżeli dane zawarte w deklaracji czy informacji złożonej przez podatnika są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji, rozstrzygające znaczenie dla opodatkowania gruntów mają zapisy wynikające z ewidencji. Ponadto organy nie są uprawnione do merytorycznej oceny zapisów zawartych w ewidencji.

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 333), opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. O ile łączna powierzchnia tych gruntów przekracza 1 hektar bądź 1 hektar przeliczeniowy, grunty te stanowią gospodarstwo rolne w rozumieniu ustawy o podatku rolnym i podlegają opodatkowaniu według niższej stawki podatku rolnego. Ponadto użytki rolne klasy V i VI, na mocy art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, podlegają zwolnieniu od tego podatku.

Jeżeli grunt jest sklasyfikowany w ewidencji gruntów i budynków jako las i nie jest zajęty na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, to zgodnie z postanowieniami art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 888) podlega on opodatkowaniu podatkiem leśnym. Jednocześnie w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 70, dalej jako upol) funkcjonuje zapis, zgodnie z którym opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (art. 2 ust. 2 ustawy). Natomiast grunty

sklasyfikowane inaczej niż użytki rolne bądź lasy podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Reasumując powyższe wskazania, w przypadkach zaprezentowanych we wniosku sposób opodatkowania może wyglądać następująco:

- a) W-Ls należy zważyć, iż w aktualnym stanie prawnym rowy (W) są zaliczane do użytków rolnych - tak jak było – ale jednocześnie do gruntów leśnych oraz zadrzewionych i zakrzewionych. I o ile rowy jako użytki rolne podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym to w przypadku rowów stanowiących grunty leśne oraz zadrzewione i zakrzewione, jako, że nie są one lasami (Ls) nie mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem leśnym. Zgodnie zatem z art. 2 ust. 2 upol wszystkie inne grunty niż lasy i użytki rolne podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Podatek ten, co oczywiste byłby wyższy niż podatek leśny. W takim przypadku zastosowanie może mieć zasada wyrażona w treści art. 2a Op., iż niedające się usunąć wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego, co się bardzo często zdarza przy problematycznych klasyfikacjach gruntów wprowadzanych do ewidencji gruntów i budynków, rozstrzyga się na korzyść podatnika, co w omawianym przypadku może oznaczać opodatkowanie podatkiem rolnym jako znacznie niższym niż podatek od nieruchomości,
- b) Br-Ls w przypadku, których, wzięwszy pod uwagę, iż grunty rolne zabudowane będąc elementem składowym kategorii użytków rolnych co do zasady podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Należy także zauważyć, że w przypadku problematycznych, wątpliwych zapisów w ewidencji gruntów i budynków organ podatkowy w ramach współdziałania z organami Służby Geodezyjnej i Kartograficznej, wskazywanego art. 21 ust. 2 ustawy prawo geodezyjne i kartograficzne winien je sygnalizować.

Jednocześnie podkreślić trzeba, że regionalna izba obrachunkowa nie jest organem właściwym do rozstrzygania indywidualnych spraw podatkowych. Przedstawione poglądy nie mają charakteru wiążącego i mogą być jedynie pomocniczo wykorzystywane przez organy zobowiązane do rozstrzygania konkretnych stanów faktycznych. Wydawanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego odbywa się na zasadach określonych w rozdziale 1a ustawy Ordynacja podatkowa.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku
Ewa Czołpińska