



Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole
ul. Oleska 19a
NIP 754-11-36-950
REGON 530617411

tel: 77 453 86 36
77 443 18 70
tel/fax: 77 453 73 68
e-mail: rio@rio.opole.pl [www: rio.opole.pl](http://www.rio.opole.pl)

Opole, 30 października 2020 r.

NA.III-0221-20/2020

Pan

Janusz Wójcik

Burmistrz Korfantowa

Działając na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) w odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia w przedmiocie rodzaju podatku, jakim należy opodatkować grunty, które w ewidencji gruntów i budynków oznaczone są symbolem Br-LsIV,

uprzejmie wyjaśniam i informuję, co następuje:

Stosownie do treści art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 333; dalej: u.p.r.).

Natomiast lasy, określone w ustawie z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 888 ze zm.), z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej

działalności gospodarczej niż działalność leśna, podlegają opodatkowaniu podatkiem leśnym. Lasem w rozumieniu ustawy są grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy (art. 1 ust. 1 i 2 u.p.l.).

Wskazać również należy, że podstawę wymiaru podatków zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne z dnia 17 maja 1989 r. (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 276 ze zm.; dalej: u.p.g.k.) stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 393; dalej: r.s.e.g.b.) w § 67 dzieli użytki gruntowe wykazywane w ewidencji na:

- 1) grunty rolne;
- 2) grunty leśne;
- 3) grunty zabudowane i zurbanizowane;
- 4) użytki ekologiczne, oznaczone symbolem złożonym z litery „E” oraz symbolu odpowiedniego użytku gruntowego określającego sposób zagospodarowania lub użytkowania terenu, np. E-Ws, W-Wp, E-Ls, E-Lz, E-N, E-Ps, E-R;
- 5) (uchylony);
- 6) grunty pod wodami;
- 7) tereny różne oznaczone symbolem - Tr.

Dalszy podział poszczególnych użytków gruntowych zawiera § 68 r.s.e.g.b.

Powołane powyżej przepisy nie wskazują w jaki sposób należy klasyfikować grunty oznaczone w ewidencji dwuelementowymi symbolami, jak stanowiący przedmiot zapytania grunt oznaczony symbolem Br-LsIV. Dyrektor Departamentu Podatków Lokalnych w Ministerstwie Finansów w piśmie z dnia 4 listopada 2015 r., znak PL-LS.833.22.2015, odwołując się do pisma Głównego Geodety Kraju z dnia 26 października 2015 r., wyjaśnił, że oznaczenie klasoużytku może między innymi przyjmować postać składającą się z trzech usytuowanych kolejno elementów: OFU (oznaczenie rodzaju użytku gruntowego), OZU (oznaczenie użytku gruntowego, z którym związana jest klasa bonitacyjna) oraz OZK (oznaczenie klasy bonitacyjnej), w sytuacji, gdy OFU jest różne od OZU. Element OFU jest wówczas oddzielony od elementu OZU myślnikiem, przy czym zasada ta nie dotyczy użytków ekologicznych.

Zatem oznaczeniem rodzaju użytku gruntowego (OFU) jest jedynie pierwszy z członów oznaczenia gruntów, jakie znalazły się w ewidencji gruntów i budynków. W przypadku oznaczenia gruntu symbolem Br-LsIV rodzaj użytku gruntowego będzie określał symbol Br. Stosownie natomiast do treści § 68 ust. 1 pkt 1 lit. e) r.s.e.g.b. grunty rolne dzielą się na użytki rolne, do których zalicza się m.in. grunty rolne zabudowane, oznaczone symbolem – Br. Jak wynika z przytoczonej powyżej regulacji art. 1 u.p.r. użytki rolne podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym za wyjątkiem tych gruntów, które są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Zatem, jeżeli grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne nie będą wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, to w konsekwencji grunt oznaczony symbolem Br-LsIV będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Zaznaczyć przy tym należy, że w obecnym stanie prawnym oznaczenie gruntu symbolem Br-LsIV nie figuruje. W celu doprowadzenia danych w ewidencji gruntów i budynków do aktualności, w ramach współpracy organów administracji publicznej, organ podatkowy winien podjąć działania i zwrócić się do właściwego miejscowo starosty (organu ewidencyjnego) o wyjaśnienie oznaczenia gruntu symbolem Br-LsIV, celem dostosowania tego oznaczenia do obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie z art. 21 u.p.g.k. dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków stanowią podstawę m.in. wymiaru podatków.

Przedstawiając powyższe należy zaznaczyć, że wyjaśnienia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu nie stanowią wiążącej wykładni prawa.

Signed by /
Podpisano przez:

Grzegorz Czarnocki
Date / Data: 2020-
10-30 12:07

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Opolu

Grzegorz Czarnocki

