



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

WYŚLANO DNIA:

29.11.2019

L. dz. 3428 Podpis *Kulise*

KOPIA

POLECONY

Kielce, dnia 28.11.2019 r.

WI.44.60.2019

Pan Mariusz Wałachnia
Wójt Gminy Bliżyn

Szanowny Panie Wójcie, wnioskiem z dnia 20.11.2019 r., doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 25.11.2019 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie:
- czy grunty, wykazane w ewidencji gruntów jako samoistne posiadanie z symbolem dr (drogi) o powierzchni 30,537 ha, stanowiące drogi gminne czyli publiczne w świetle przepisów ustawy o drogach, podlegają wyłączeniu z opodatkowania na mocy art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych? Czy Gmina ma możliwość dokonania korekt deklaracji za okres pięciu lat na w/w grunty?

Z opisu stanu faktycznego wynika, że przedmiotowe grunty wykazane są w ewidencji gruntów jako stanowiące własność Skarbu Państwa, będące w posiadaniu samoistnym Gminy Bliżyn. Grunty zajęte są pod pasy dróg gminnych, na co Gmina posiada stosowne uchwały. Grunty te wykazano w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości jako zwolnione Uchwałą Rady Gminy. Skutki zwolnień za 5 lat wstecz wykazano w sprawozdaniu za 2018 rok.

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Stosownie do art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle - z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż utrzymanie dróg publicznych lub eksploatacja autostrad płatnych.

Takie ujęcie wyłączenia z opodatkowania oznacza, że grunt nie musi być sklasyfikowany w ewidencji gruntów i budynków jako Dr - droga. Jednakże powyższe wyłączenie z opodatkowania wymaga ustalenia zakresu gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych - w tym przypadku gminnych, w rozumieniu przepisów o drogach publicznych.

Zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 2068 ze zm.), dalej udp - pas drogowy to wydzielony liniami granicznymi grunt wraz z przestrzenią nad i pod jego powierzchnią, w którym są zlokalizowane droga oraz obiekty budowlane i urządzenia techniczne związane z prowadzeniem, zabezpieczeniem i obsługą ruchu, a także urządzenia związane

z potrzebami zarządzania drogą. Stosownie do art. 2 ust. 1 udp, drogi publiczne ze względu na funkcje w sieci drogowej dzielą się na: drogi krajowe, drogi wojewódzkie, drogi powiatowe, drogi gminne.

Jak wynika z opisu stanu faktycznego zawartego we wniosku o udzielenie wyjaśnienia, drogi stanowiące własność Skarbu Państwa, będące w posiadaniu samoistnym Gminy Bliżyn, ujęte są w wykazie dróg gminnych. Należy zatem przyjąć, że zostały zaliczone do kategorii dróg gminnych oraz że ustalono ich przebieg stosownymi uchwałami Rady Gminy, stosownie do art. 7 ust. 2 i ust. 3 udp.

Jednakże należy podkreślić, iż zgodnie z art. 2a ust. 2 udp, drogi wojewódzkie, powiatowe i gminne stanowią własność właściwego samorządu województwa, powiatu lub gminy. Oznacza to, że zaliczenie danej drogi do kategorii dróg gminnych oraz ustalenie jej przebiegu winno być poprzedzone ustaleniem prawa jej własności na rzecz gminy. Zgodnie z art. 73 ustawy z dnia 13 października 1998 r. - Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz.U. Nr 133, poz. 872 ze zm.), nieruchomości pozostające w dniu 31 grudnia 1998 r. we władaniu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, niestanowiące ich własności, a zajęte pod drogi publiczne, z dniem 1 stycznia 1999 r. stają się z mocy prawa własnością Skarbu Państwa lub właściwych jednostek samorządu terytorialnego za odszkodowaniem. Podstawą do ujawnienia w księdze wieczystej przejścia na własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego nieruchomości jest ostateczna decyzja wojewody.

Stosownie do art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz zaistniałego stanu faktycznego należy stwierdzić, że Gmina spełnia warunki do wyłączenia z opodatkowania przedmiotowych gruntów o powierzchni 30,537 ha. Gmina może dokonać korekt deklaracji za lata 2014-2019 na podstawie art. 68 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.)

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rejas