



Kielce, dnia 4.11.2020 r.

WI.54.62.2020

Pan Mariusz Walachnia
Wójt Gminy Bliżyn

Szanowny Panie Wójcie, wnioskiem z dnia 14.10.2020 r., doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 14.10.2020 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania:

- 1) Czy zawarta z PGL-Lasy Państwowe umowa dzierżawy przenosi obowiązek podatkowy na dzierżawcę – przedsiębiorstwo przesyłowe, czy też podatnikiem nadal pozostaje wydzierżawiający?
- 2) Czy będące przedmiotem dzierżawy grunty rolne, grunty leśne, grunty pozostałe powinny być opodatkowane od 1 stycznia 2019 roku zgodnie z ich zaklasyfikowaniem w ewidencji gruntów, czyli odpowiednio podatkiem rolnym, podatkiem leśnym i podatkiem od nieruchomości?
- 3) Jak kształtował się obowiązek podatkowy dotyczący dzierżawionych gruntów przed rokiem 2019? Czy obowiązek podatkowy ciążył na przedsiębiorstwie przesyłowym czy na PGL-Lasach Państwowych? Jak należy opodatkować dzierżawione grunty w zależności od podmiotu, na którym spoczywał obowiązek podatkowy przed rokiem 2019?

Z opisu stanu faktycznego wynika, że PGL-Lasy Państwowe zawarło z przedsiębiorstwem przesyłowym umowę dzierżawy gruntów. Przedmiotowe grunty są sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty rolne, grunty leśne oraz tereny mieszkaniowe. Na dzierżawionych gruntach posadowione są urządzenia przesyłowe wchodzące w skład majątku przedsiębiorstwa przesyłowego.

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), dalej u.p.o.l. - podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości.

Powołana wyżej umowa dzierżawy przenosząca posiadanie gruntu stanowiącego własność Skarbu Państwa będącego w zarządzie PGL-Lasy Państwowe, skutkuje przeniesieniem obowiązku podatkowego z podatku od nieruchomości na przedsiębiorstwo przesyłowe, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) u.p.o.l.

Grunty będące w posiadaniu przedsiębiorstwa przesyłowego winny być opodatkowane do końca 2018 roku według stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 u.p.o.l.

Od dnia 1 stycznia 2019 roku przedsiębiorstwo przesyłowe winno deklarować przedmiotowe grunty zgodnie z ich klasyfikacją w ewidencji gruntów i budynków, tj. w podatku rolnym – grunty rolne, w podatku leśnym – grunty leśne oraz w podatku od nieruchomości według stawki pozostałe – tereny mieszkaniowe, stosownie do przepisów ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o podatku leśnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1588).

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

Zbigniew
Rękas

Elektronicznie podpisany
przez Zbigniew Rękas
Data: 2020.11.04
11:20:51 +01'00'

Z poważaniem

Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa