



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

Kielce, dnia 28 maja 2024 r.  
WI.54.21.2024

**Pan Tadeusz Piekarski**  
Wójt Gminy Secemin

*Szanowny Panie Wójt,*

Wnioskiem przesyłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 29 kwietnia 2024 r. zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania w jaki sposób opodatkować grunt oznaczony dwuznacznym symbolem Br-LsV, czy zastosować podatek rolny Br-RV, podatek leśny czy podatek od nieruchomości.

W oparciu o przedstawiony we wniosku stan faktyczny, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przedstawia następujące stanowisko w sprawie.

Podział poszczególnych użytków gruntowych zawierają przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. 2024 r. poz. 219). Nie wskazują one jednak jak należy klasyfikować grunty oznaczone w ewidencji dwuelementowymi symbolami, tak jak ma to miejsce w postawionym przez Pana pytaniu. Dyrektor Departamentu Podatków Lokalnych w Ministerstwie Finansów w piśmie z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015, powołując się na stanowisko 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. W związku z powyższym oznaczeniem użytku gruntowego (OFU) jest jedynie pierwszy z członów oznaczenia gruntów, jakie znalazły się w ewidencji gruntów i budynków. W przypadku oznaczenia gruntu symbolem Br-LsV rodzaj użytku gruntowego będzie określał symbol Br. Stosownie natomiast do § 9 ust. 1 pkt 1 lit. e) ww. rozporządzenia grunty rolne dzielą się na użytki rolne, do których zalicza się m.in. grunty rolne zabudowane, oznaczone symbolem Br. Z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.) wynika, że użytki rolne podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym za wyjątkiem tych gruntów, które są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Jeżeli zatem 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-LsV będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem rolnym.

W ocenie tutejszej Izby zasadnym jest by w ramach współpracy organów administracji publicznej organ podatkowy zwrócił się do właściwego miejscowo starosty (organu ewidencyjnego) o wyjaśnienie oznaczenia gruntu Br-LsV, celem dostosowania tego oznaczenia do obowiązujących przepisów prawa, mając na uwadze, że zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo

geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2023 r. poz. 1752 ze zm.) dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków stanowią podstawę m.in. wymiaru podatków.

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,*

**Zbigniew Rękas**

**ZASTĘPCA PREZESA**

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

*(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)*