

Tarczyn, dnia 2010-09-29

BURMISTRZ TARCZYNA  
UL.RYNEK 8A  
05-555 TARCZYN  
B.Fn. 3113 /1 /2010 / Interpretacja

Na podstawie art.14 a i 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005 roku Nr 8 poz.60) po rozpatrzeniu wniosku

o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości dróg wewnętrznych na gruntach rolnych.

**stwierdzam, że**

stanowisko przedstawione w tym wniosku jest nieprawidłowe w odniesieniu do opisanego stanu faktycznego.

## **UZASADNIENIE**

### **STAN FAKTYCZNY W SPRAWIE**

Według stanu faktycznego przedstawionego w piśmie z dnia 5 sierpnia 2010 Podatnik jest właścicielem gruntu rolnego położonego we ws Grunt ten posiada klasyfikację zaliczającą go do gruntów rolnych w myśl ustawy o podatku rolnym (oznaczenia działek: Grunt został podzielony na kilka mniejszych działek i sprzedany osobom trzecim. Przy gruntach przebiega droga wewnętrzna (oznaczenie : a której ustanowiono służebność przejazdu dla poszczególnych części gruntu. Droga ponadto prowadzi do gruntu rolnego będącego w posiadaniu wnioskodawcy. Dnia 1 lutego 2010 Burmistrz Tarczyzna wydał decyzję wymiarowe w podatku od nieruchomości, którym nałożył na drogę wewnętrzną podatek od nieruchomości.

### **ZAPYTANIE POSTAWIONE PRZEZ PODATNIKA**

Czy drogi wewnętrzne przylegające do gruntów rolnych podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?

### **INFORMACJA O ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I STANOWISKO ORGANU PODATKOWEGO.**

Podstawę wymiaru podatków, stosownie do art.21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.u.z 2005 r., Nr 240, poz.2027, ze zm.) stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Z ewidencji wynika m.in. rodzaj gruntów. Oznaczenie określonych użytków gruntowych w ewidencji gruntów i budynków decyduje o sposobie ich opodatkowania (podatek rolny, leśny od nieruchomości).

W świetle obowiązującego prawa zasadą jest, że podatkiem od nieruchomości opodatkowane są wszystkie grunty, chyba że są opodatkowane podatkiem rolnym lub leśnym. Jednak o tym, jaki charakter ma grunt nie decyduje to, co faktycznie się na nim znajduje lecz stosowny zapis w ewidencji gruntów i budynków- zgodnie z art.21 przywołanej powyżej ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Na konieczność ustalania charakteru gruntów na potrzeby opodatkowania w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów wskazuje bezpośrednio

art.2 ust.2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.z 2010 roku Nr 95 poz.613) w którym wymienia się tę ewidencję jako dokument rozstrzygający o klasyfikowaniu gruntów (L.Etel, Podatek od nieruchomości, rolny, leśny. Komentarz, art.2 Nb8, Warszawa 2003). Do zapisów w ewidencji gruntów i budynków dla celów podatkowych odsyła również art.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tj.Dz.U.z 2006 r.Nr 136, poz.969 z późn. zm.)zgodnie z tym przepisem, opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Dane zawarte w ewidencji mają walor dokumentu urzędowego o którym traktuje art.194 Ordynacji podatkowej. W świetle tego przepisu stanowią dowód tego co zostało w nich stwierdzone. Organ podatkowy nie jest uprawniony do pomijania tych danych w toku postępowania podatkowego. Podatnik z kolei, jeżeli kwestionuje poprawność danych w ewidencji gruntów i budynków, powinien we własnym zakresie spowodować przed właściwym organem, którym w przedmiotowej sprawie jest Starosta Piaseczyński, wszczęcie procedury mającej na celu ich zmianę. *Ewidencja gruntów i budynków jest urzędowym źródłem informacji i faktycznych danych wykorzystywanych w postępowaniach administracyjnych, w tym i postępowaniu podatkowym. Jeżeli Podatnik kwestionuje zawarte w nim dane, winien najpierw wystąpić o ich korektę, w trybie określonym w powołanym akcie prawnym. Następnie w przypadku uwzględnienia jego zastrzeżeń, na podstawie zmienionych danych z ewidencji wносить o wzruszenie ostatecznych decyzji ustalających wysokość zobowiązań podatkowych (wyrok NSA z dnia 12.01.1999r.,III SA 911/94, OSS 1994/4-5/164).* Taki stan rzeczy oznacza, że w postępowaniu podatkowym organ nie ma podstaw do samodzielnego kwestionowania zapisów w ewidencji gruntów i budynków, ich poprawiania, jak również weryfikowania stanu rzeczywistego nieruchomości.

Zgodnie bowiem z utrwalonymi w orzecznictwie poglądami, dla celów podatku od nieruchomości podstawowe znaczenie mają zapisy w ewidencji gruntów i budynków - jak wskazał Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 29 października 2009 r. sygnatura akt II FSK 854/08, oraz Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 1 października 2009 r. sygnatura akt II FSK 652/08.

W myśl §68 rozporządzenia ministra rozwoju regionalnego i budownictwa z dnia 29 marca 2001r.w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U Nr 38, poz.454), który określa rodzaje użytków gruntowych wynika, że grunty oznaczone symbolem „dr” należą do grupy gruntów zabudowanych i zurbanizowanych.

Opodatkowanie gruntów sklasyfikowanych jako „dr” podatkiem rolnym byłoby sprzeczne z przepisem art.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 r.,Nr 136, poz.969 ze zm.), który stanowi, że opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza.

Zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia w sprawie ewidencji gruntów i budynków do użytku gruntowego o nazwie drogi zalicza się grunty w granicach pasów drogowych dróg publicznych i dróg wewnętrznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 21 marca 1985 r.o drogach publicznych (Dz.U. z 2007r., Nr 19, poz.115,ze zm.)

W myśl definicji zawartej w ww.ustawie drogą publiczną jest droga zaliczona do jednej z kategorii dróg, z której może korzystać każdy, zgodnie z jej przeznaczeniem, z ograniczeniami i wyjątkami określonymi w tej ustawie lub innych przepisach szczególnych. Do dróg publicznych zaliczane są drogi krajowe stanowiące własność Skarbu Państwa oraz drogi wojewódzkie, powiatowe i gminne będące własnością właściwego samorządu województwa, powiatu lub gminy.

Drogi niezliczone do żadnej kategorii dróg publicznych , w szczególności drogi w osiedlach mieszkaniowych, dojazdowe do gruntów rolnych i leśnych , dojazdowe do obiektów użytkowanych przez przedsiębiorców, place przed dworcami kolejowymi, autobusowymi i portami oraz pętle autobusowe są drogami wewnętrznymi (art.8 ustawy o drogach publicznych)

Do dróg w rozumieniu rozporządzenia ministra rozwoju regionalnego i budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków nie zalicza się jedynie gruntów zajętych pod wewnętrzną komunikację gospodarstw rolnych, leśnych oraz poszczególnych nieruchomości. Grunty takie wówczas winny być wówczas wliczone do przyległego użytku gruntowego.

**W związku z powyższym , jeżeli droga dojazdowa do gruntów rolnych nie służy wyłącznie potrzebom właściciela bądź posiadacza nieruchomości, ale korzystają z niej również inne podmioty, to oznaczenie takiej drogi symbolem „dr” jest prawidłowe, a opodatkowanie winno być zgodne z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.z 2006r., Nr 121, poz.844, ze zm.).**

Ponadto działki o ędące własnością a sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako „dr” są przyległe do dróg gminnych , w planie zagospodarowania przestrzennego gminy Tarczyn leżą na terenach MN- zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej.

Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy , że drogi wewnętrzne nie sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, należące do powinny być objęte podatkiem od nieruchomości.

#### **POUCZENIE :**

Interpretacja ta dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia tego zdarzenia i nie jest wiążąca dla wnioskodawcy.

Na niniejsze postanowienie służy zażalenie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie, ul.Kielecka 44 za pośrednictwem Burmistrza Tarczyna w terminie 7 dni od daty jego doręczenia.

