

Warszawa, dnia 2 marca 2012 r.



**MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT FINANSÓW
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
ST2-4834/14/RLK /2012/9**

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Rzeszowie

Wpłynęło 9. 03. 2012

l. dz. 1080
dyspozycja 6A

Pan
Zbigniew K. Wójcik
Prezes
Regionalnej Izby
Obrachunkowej
w Rzeszowie
ul. Mickiewicza 10
35-064 Rzeszów

Szanowny Panie Prezede,

W związku z wystąpieniem nr WA-074/89/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie składania korekt sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP - Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje:

Odnosnie opodatkowania gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków, jako „dr”, stanowiących własność gminy, że na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), wyłączeniu z podatku od nieruchomości 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 eksploatacja autostrad płatnych.

Pojęcie drogi publicznej definiuje ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 ze zm.) Droga publiczna jest droga zaliczona na podstawie ww. ustawy 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 szczegółowych. Do dróg publicznych zaliczane są drogi krajowe, wojewódzkie, powiatowe i gminne. Drogi niezaliczane do żadnej kategorii dróg publicznych, w tym drogi wewnętrzne, których właścicielem jest gmina podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Gdy właścicielem nieruchomości jest gmina i nieruchomość ta nie korzysta ze zwolnienia, wyłączenia podatkowego (nie jest zajęta na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego), ani nie znajduje się w posiadaniu innego podmiotu, gmina jest podatnikiem podatku od nieruchomości od tej nieruchomości (art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych). Zatem gmina, jako osoba prawna będąca właścicielem omawianych gruntów powinna wykazać w deklaracji na podatek od nieruchomości grunty stanowiące jej własność, od których jest zobowiązana zapłacić podatek od nieruchomości.

Tym samym, Ministerstwo Finansów podtrzymuje opinię wyrażoną w piśmie nr ST2-4834-15/SZH/2008/1630 z dnia 6 lutego 2008 r. zgodnie, z którą: „skutki finansowe wynikające z korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe powinny być wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty



deklaracji". Równocześnie te same dane powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych.

Zgodnie, bowiem z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych, określonych w §7 ust. 2 instrukcji, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), kwoty poszczególnych dochodów, wykazane w kolumnie „Wykonanie”, powinny być zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

z powrotem

Zastępca Dyrektora Departamentu

Marianne Borowska