



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, 17 listopada 2025 r.

WI.54.55.2025

Pan Mariusz Walachnia

Wójt Gminy Bliżyn

Szanowny Panie Wójcie,

Wnioskiem przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 25 września 2025 r. zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie czy w przypadku, gdy kwota zobowiązania podatkowego nie ulega zmianie, można zrezygnować z wszczynania postępowania i wzywania podatników do przedłożenia informacji w podatku rolnym, leśnymi od nieruchomości?

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przedstawia następujące stanowisko w sprawie.

Zgodnie z treścią art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2025 r. poz. 707):

- osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3. (ust. 6),
- jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie (ust. 3).

Art. 6a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1344) przewiduje, że:

- osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 10, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w ust. 4. (ust. 5),
- jeżeli w ciągu roku podatkowego grunty gospodarstwa rolnego zostały zajęte na prowadzenie innej działalności gospodarczej niż działalność rolnicza lub po zaprzestaniu prowadzenia tej działalności przywrócono na tych gruntach działalność rolniczą albo z innych powodów ich powierzchnia uległa zmniejszeniu lub zwiększeniu, kwota należnego podatku rolnego ulega

obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła ta zmiana (ust. 4),

- nie wszczyna się postępowania, a postępowanie wszczęte umarza, jeżeli wysokość zobowiązania podatkowego na dany rok podatkowy nie przekraczałaby, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (...) (ust. 6a).

Ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2025 r. poz.176) przewiduje natomiast, że:

- osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 7, są obowiązane złożyć organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasu, informacje o lasach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku w podatku leśnym, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w art. 5 ust. 4 (art. 6 ust. 2),

- jeżeli w trakcie roku podatkowego las został zajęty na wykonywanie działalności gospodarczej innej niż działalność leśna lub po zaprzestaniu wykonywania tej działalności przywrócono działalność leśną, albo z innych powodów jego powierzchnia uległa zmniejszeniu lub zwiększeniu - kwota należnego podatku leśnego ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła ta zmiana (art. 5 ust 4),

-nie wszczyna się postępowania, a postępowanie wszczęte umarza, jeżeli wysokość zobowiązania podatkowego na dany rok podatkowy nie przekraczałaby, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (...) (art. 6 ust. 3a).

Z przytoczonych powyżej przepisów wynika, że w przypadku podatku od nieruchomości ustawodawca uzależnił konieczność złożenia informacji od zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku. Przy ustaleniu, iż zaistniałe zdarzenie (np. zmiana w zakresie klas) nie ma wpływu na wysokość opodatkowania w danym roku, ustawodawca nie wymaga złożenia informacji, o której mowa w art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności. Oznacza to, że obowiązkiem podatnika jest korygowanie uprzednio złożonej informacji, jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku.

Odnosząc się do sytuacji w kolejnym roku podatkowym wskazać należy, że podstawę wymiaru podatków i świadczeń, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2024 r. poz. 1151 ze zm.) stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, które organ podatkowy obowiązany jest uwzględnić przy wymiarze podatków. Jak wskazują sądy administracyjne: dane wynikające z zapisów tej ewidencji, zwłaszcza w odniesieniu do wymiaru podatku od nieruchomości, mają dla organu podatkowego charakter wiążący i nie mogą być przezeń samodzielnie korygowane w ramach postępowania

podatkowego, bez zmiany tych wpisów w ewidencji gruntów (tak m.in. uchwała NSA z 27 kwietnia 2009 r., II FPS 1/09).

Natomiast analizując przywołane powyżej przepisy dot. podatku rolnego i leśnego należy zauważyć, że w tych przypadkach konieczność złożenia informacji uzależniona została od zmniejszenia lub zwiększenia powierzchni gruntu. Biorąc pod uwagę przywołane regulacje ustaw przewidujące, iż nie wszczyna się postępowania jeżeli wysokość zobowiązania nie przekracza kosztów doręczenia, przy uwzględnieniu że zgodnie z art. 165 § 7 i 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.) nie wydaje się postanowienia o wszczęciu postępowania w przypadku złożenia informacji przez podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, natomiast za datę wszczęcia postępowania przyjmuje się odpowiednio datę złożenia zeznania, deklaracji lub informacji. Należy stwierdzić, że również w przypadku gdy kwota całego zobowiązania nie przekracza kosztów doręczenia, nie będzie konieczności wezwania podatników do złożenia informacji o gruntach.

Stanowisko wnioskodawcy w sprawie przedstawionego problemu prawnego uznać należy wobec powyższego za prawidłowe w zakresie w jakim znajduje oparcie we wskazanych przepisach.

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

(Dokument podpisany elektronicznie)