

# **SPRAWOZDANIA PODATKOWE W ZAKRESIE PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI, PODATKU ROLNEGO I PODATKU LEŚNEGO**

Paweł Borszowski, Klaudia Stelmaszczyk  
Aleksandra Bieniaszewska

**PORADNIKI PODATKOWE**

# SPRAWOZDANIA PODATKOWE W ZAKRESIE PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI, PODATKU ROLNEGO I PODATKU LEŚNEGO

Paweł Borszowski, Klaudia Stelmaszczyk  
Aleksandra Bieniaszewska

---

---

PORADNIKI PODATKOWE

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo**.pl  
księgarnia internetowa

*Stan prawny na 1 marca 2019 r.*

Recenzent

*Dr hab. Jacek Wantoch-Rekowski, prof. UMK*

Wydawca

*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący

*Kinga Zajac*

Projekt okładek serii

*Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski*

Opracowanie redakcyjne i łamanie

*JustLuk*

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawoLubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2019

ISBN 978-83-8160-484-0

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)

[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

<b>Wykaz skrótów .....</b>	<b>9</b>
<b>Rozdział 1</b>	
<b>Regulacja ustawowa obowiązku sprawozdawczego .....</b>	<b>11</b>
1.1. Istota obowiązku sporządzenia sprawozdania podatkowego .....	11
1.2. Podmioty zobowiązane do sporządzenia sprawozdania podatkowego .....	13
1.3. Zakres obowiązku sporządzenia sprawozdania podatkowego .....	13
1.3.1. Informacja o wysokości stawek podatku od nieruchomości .....	15
1.3.2. Informacja o średniej cenie skupu żyta .....	28
1.3.3. Informacja o średniej cenie sprzedaży drewna .....	29
1.3.4. Informacja o podstawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości .....	29
1.3.5. Informacja o podstawie opodatkowania podatkiem rolnym .....	36
1.3.6. Informacja o podstawie opodatkowania podatkiem leśnym .....	39
1.3.7. Informacje o podstawach opodatkowania zwolnionych od podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na mocy uchwał rad gmin .....	41
1.4. Sposób realizacji obowiązku sprawozdawczego (aktualizacja) .....	44

**Rozdział 2****Regulacja obowiązku sprawozdawczego**

<b>na mocy rozporządzenia</b> .....	48
2.1. Zakres regulacji rozporządzenia .....	48
2.2. Szczegółowy zakres informacji objętych sprawozdaniem podatkowym .....	50
2.2.1. Stawki .....	50
2.2.2. Podstawa opodatkowania .....	52
2.3. Zgodność danych z treścią uchwały .....	55
2.4. Wykazanie danych na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego .....	60
2.5. Zgodność ze stanem ewidencji .....	61
2.6. Wykazanie danych dotyczących uchwał .....	64
2.7. Formy sporządzania i przekazywania sprawozdania podatkowego .....	68
2.8. Aktualizacja sprawozdania podatkowego .....	70
2.9. Podpisanie sprawozdania podatkowego .....	73
2.10. Przekazanie sprawozdania podatkowego w 2018 r. ....	74

**Rozdział 3****Wzór sprawozdania podatkowego** .....

3.1. Dane ogólne .....	76
3.2. Rok podatkowy .....	76
3.3. Nazwa i adres gminy .....	77
3.4. Numer identyfikacyjny REGON gminy .....	77
3.5. Symbole .....	79
3.6. Objasnienia .....	82
3.6.1. Uwagi ogólne .....	82
3.6.2. Objasnienia pkt 1 i 2 .....	83
3.6.3. Objasnienia pkt 3 .....	84
3.6.4. Objasnienia pkt 4 .....	87
3.6.5. Objasnienia pkt 5 .....	90
3.6.6. Objasnienia pkt 6 i 7 .....	97

**Akty prawne** .....

Ustawa z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (wyciąg) .....	99
	101

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 20.12.2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego .....	103
<b>Przykłady sprawozdań podatkowych .....</b>	<b>113</b>
Przykład sporządzenia części A sprawozdania SP-1 (gm. Baborów) .....	116
Przykład sporządzenia części B sprawozdania SP-1 (gm. Baborów) .....	121
Przykład sporządzenia części A sprawozdania SP-1 (gm. Brody) .....	126
Przykład sporządzenia części B sprawozdania SP-1 (gm. Brody) .....	131
Przykład sporządzenia części A i B (łącznie) sprawozdania SP-1 (gm. Bystra Sidzina) .....	136
Przykład sporządzenia części A sprawozdania SP-1 (gm. Istebna) .....	143
Przykład sporządzenia części B sprawozdania SP-1 (gm. Istebna) .....	148
Przykład sporządzenia części A i B (łącznie) sprawozdania SP-1 (gm. Karpacz) .....	153
Przykład sporządzenia części A i B (łącznie) sprawozdania SP-1 (gm. Kiszelice) .....	158
Przykład sporządzenia części A i B (łącznie) sprawozdania SP-1 (m. Krasnystaw) .....	164
Przykład sporządzenia części A i B (łącznie) sprawozdania SP-1 (gm. Łądek-Zdrój) .....	171
Przykład sporządzenia części A i B (łącznie) sprawozdania SP-1 (gm. Lwówek Śląski) .....	179
Przykład sporządzenia części A sprawozdania SP-1 (gm. Nysa) .....	185
Przykład sporządzenia części B sprawozdania SP-1 (gm. Nysa) .....	190
Przykład sporządzenia części A sprawozdania SP-1 (gm. Sosnówka) .....	196
Przykład sporządzenia części B sprawozdania SP-1 (gm. Sosnówka) .....	201

---

Przykład sporządzenia części A i B (łącznie) sprawozdania SP-1 (gm. Stalowa Wola) .....	206
Przykład sporządzenia części A i B (łącznie) sprawozdania SP-1 (gm. Szamocin) .....	213
Przykład sporządzenia części A i B (łącznie) sprawozdania SP-1 (gm. Wąwolnica) .....	218
Przykład sporządzenia części A i B (łącznie) sprawozdania SP-1 (gm. Wojciechowice) .....	224
<b>Autorzy</b> .....	235

# WYKAZ SKRÓTÓW

## Akty prawne

- k.c. – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.)
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.)
- pr. przed. – ustawa z 6.03.2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. poz. 646 ze zm.)
- rozporządzenie z 22.04.2004 r. – rozporządzenie Ministra Finansów z 22.04.2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138)
- rozporządzenie z 20.12.2017 r. – rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 20.12.2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.U. poz. 2455)
- u.p.d.o.p. – ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 ze zm.)
- u.p.l. – ustawa z 30.10.2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1821 ze zm.)
- u.p.o.l. – ustawa z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.)
- u.p.r. – ustawa z 15.11.1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.)
- u.s.p. – ustawa z 29.06.1995 r. o statystyce publicznej (Dz.U. z 2018 r. poz. 997 ze zm.)
- ustawa zmieniająca – ustawa z 27.10.2017 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. poz. 2141) – akt utracił moc



**Inne**

- NSA – Naczelny Sąd Administracyjny
- OTK – Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego
- POP – Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
- TK – Trybunał Konstytucyjny
- WSA – wojewódzki sąd administracyjny

## Rozdział 1

# REGULACJA USTAWOWA OBOWIĄZKU SPRAWOZDAWCZEGO

### 1.1. Istota obowiązku sporządzenia sprawozdania podatkowego

Na mocy art. 1 pkt 2 ustawy z 27.10.2017 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. poz. 2141) w ustawie z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych po przepisie art. 7a dodano art. 7b, wprowadzający obowiązek sporządzenia sprawozdania. Jednocześnie na mocy art. 1 pkt 1 ustawy zmieniającej zmieniono tytuł rozdziału drugiego ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dodając sformułowanie „sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego”. Należy zatem zauważyć, że ustawodawca podatkowy nie posłużył się wyrażeniami „obowiązek sporządzenia sprawozdania” czy też wprost „obowiązek sprawozdawczy”. Użył bowiem sformułowania o nieco łagodniejszym wyrazie znaczeniowym w sensie powinności nakładanych na organy podatkowe. Chodzi o termin „sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego”. Warto podkreślić, że sprawozdawczość ta dotyczy nie tylko podatku od nieruchomości uregulowanego w ustawie, w której wprowadzono te regulacje, lecz także podatku rolnego i podatku leśnego. Jest to niewątpliwie konsekwencja wcześniejszego zamieszczenia przepisu art. 7a u.p.o.l., obejmującego swoim zakresem regulacji ewidencję podatkową, nie

tylko w podatku od nieruchomości, lecz także w podatku rolnym oraz podatku leśnym, mimo że ustawa ta nie obejmuje swoim obszarem unormowania podatku rolnego i podatku leśnego. Jest to rozwiązanie upraszczające, gdzie ustawodawca zamieszcza regulacje mające zastosowanie do wszystkich trzech podatków dotyczących nieruchomości. Niemniej jednak z punktu widzenia techniki legislacyjnej nie jest to metoda zadowalająca<sup>1</sup>. Tym bardziej że jest to niezgodne z zakresem unormowania określonym w przepisie art. 1 u.p.o.l. Nie ulega wątpliwości, że postulowanie umieszczenia odrębnych przepisów dotyczących sprawozdawczości właściwych każdemu z tych trzech podatków w odpowiedniej ustawie nie byłoby odpowiednim środkiem z punktu widzenia dążenia do ograniczenia kazuistyki. Niemniej jednak nie można akceptować takich rozwiązań, które wychodziłyby poza zakres normowania ustawy. Jest to kolejny sygnał, aby podjąć debatę nad zasadniczą zmianą unormowań dotyczących podatków i opłat lokalnych.

Regulacja obowiązku sporządzenia sprawozdania została umieszczona w dwóch zakresach, tj. w przywoływanym już art. 7b u.p.o.l. oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 20.12.2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.U. poz. 2455). Przekazanie części normatywnej treści dotyczącej obowiązku sprawozdawczego na poziom wykonawczy do ustawy, a zatem poziom rozporządzenia, jest rozwiązaniem właściwym. Jest to bowiem materia normatywna wykraczająca swoim zakresem poza wymóg ustawowy. Należy w pierwszej kolejności przedstawić regulację ustawową tego obowiązku, odnosząc się jednocześnie do niektórych unormowań dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego czy też podatku leśnego, zawartych w odpowiednich ustawach, które należy uwzględnić przy opracowywaniu sprawozdania.

---

<sup>1</sup> Chodzi o komunikatywność przepisów prawa podatkowego, B. Brzeziński, *Prawo podatkowe. Zagadnienia teorii i praktyki*, Toruń 2017, s. 330.

## 1.2. Podmioty zobowiązane do sporządzenia sprawozdania podatkowego

Podmioty będące adresatami tego obowiązku zostały wprost wskazane w przepisie art. 7b ust. 1 u.p.o.l. Są to organy podatkowe właściwe w sprawach podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. Takie sformułowanie ustawowe jest precyzyjne i odsyła do odpowiednich przepisów, zawartych nie tylko w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, gdzie wskazano w art. 1c u.p.o.l., że organem podatkowym właściwym także w podatku od nieruchomości jest wójt (burmistrz, prezydent miasta), lecz także do ustaw będących podstawą wprowadzenia podatku rolnego i podatku leśnego. A zatem obowiązek sporządzenia sprawozdania w zakresie podatku rolnego spoczywa także na wójcie (burmistrzu, prezydencie miasta), stosownie do art. 6a ust. 4a u.p.r. Należy także zauważyć, że zgodnie z art. 6a ust. 6 u.p.r. chodzi o organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów.

Podobnie w podatku leśnym obowiązek sporządzenia sprawozdania spoczywać będzie na wójcie (burmistrzu, prezydencie miasta), stosownie do art. 6 ust. 1 u.p.l. Również w tym przypadku chodzi o organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów oznaczonych jako las (art. 6 ust. 3 u.p.l.), czyli grunty leśne sklasyfikowane jako las w ewidencji gruntów i budynków.

## 1.3. Zakres obowiązku sporządzenia sprawozdania podatkowego

Obowiązek sporządzenia sprawozdania został wyrażony w przepisie art. 7b ust. 1–3 u.p.o.l. W oparciu o te przepisy można wskazać jego **zakres temporalny oraz rzeczowy**. Jeżeli chodzi o zakres temporalny, wynika on wprost z przepisu art. 7b ust. 1 u.p.o.l. Organy podatkowe bowiem mają obowiązek sporządzić sprawozdanie co roku. Przy czym zgodnie z przepisem art. 2 ustawy zmieniającej pierwszym rokiem, za który jest składane sprawozdanie, był rok 2018. Takie sformułowanie ustawowe oznacza, że w każdym roku podatkowym po-

Publikacja zawiera kompleksowe omówienie ustawowego zakresu obowiązku sporządzenia sprawozdań podatkowych gmin i jego doprecyzowanie na mocy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 20.12.2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Autorzy analizują m.in.:

- podmioty oraz zakres obowiązku sporządzenia sprawozdania,
- sposób realizacji tego obowiązku (aktualizację),
- szczegółowy zakres informacji objętych sprawozdaniem,
- zgodność danych z treścią uchwały,
- zgodność ze stanem ewidencji,
- formy sporządzania i przekazywania sprawozdania,
- podpisanie sprawozdania.

W opracowaniu wyjaśniono, jak prawidłowo sporządzić sprawozdanie SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego oraz zawarto przykłady wypełnionych formularzy sprawozdań.

Książka jest przeznaczona dla adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, pracowników administracji rządowej i samorządowej, a także ekonomistów i księgowych. Będzie również cennym źródłem wiedzy dla studentów prawa i ekonomii.



**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01  
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL  
WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8160-484-0



WOLTERS KLUWER POLECA

**PRZEGLĄD  
PODATKOWY**

CENA 79 ZŁ (W TYM 5% VAT)