

Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego SP-1 – materiał informacyjny dotyczący wypełniania części B

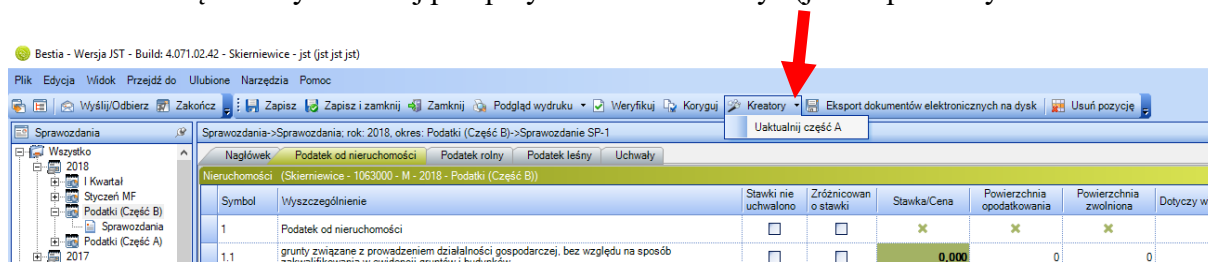
Informacje ogólne

1. Część B sprawozdania SP-1 znajduje się w aplikacji BeSTi@ w module „Sprawozdania” w gałęzi danego roku podatkowego -> „Podatki (część B)” -> „Sprawozdania”

Uwaga ważne !!!

W celu uruchomienia pełnej funkcjonalności związanej z wypełnieniem i wysyłką sprawozdania należy w gałęzi wybrać poziom „Sprawozdania”.

2. Przed wypełnieniem części B sprawozdania należy:
 - a. sprawdzić, czy część A jest aktualna na dzień 30 czerwca i w przypadku, gdy rada gminy dokonała zmiany wysokości: stawek podatku od nieruchomości, średniej ceny skupu żyta, średniej ceny sprzedaży drewna należy najpierw zaktualizować w tym zakresie część A,
 - b. pobrać dane do kolumny 2 „Stawka/Cena” (kolumna ta przy wypełnianiu części B jest zablokowana do edycji) za pomocą funkcji „Uaktualnij część A”, która jest dostępna po rozwinięciu listy zawartej pod przyciskiem „Kreatory” (jak na poniższym zrzucie ekranu).



3. Jeśli dla danego rodzaju przedmiotu opodatkowania wyszczególnionego w części A sprawozdania nie występują podstawy opodatkowania lub podstawy zwolnione należy w odpowiednich polach wpisać „0”.
4. Wpisanie w polu kolumny *Podstawa zwolniona* powierzchni lub wartości większej od zera oznacza konieczność wypełnienia odpowiedniego wiersza w sekcji 4.Uchwały:
 - a. sekcja 4.2. zwolnienia z podatku od nieruchomości,
 - b. sekcja 4.4. zwolnienia z podatku rolnego,
 - c. sekcja 4.6. zwolnienia z podatku leśnego.Dane dotyczące uchwał wprowadza się w pustym wierszu znajdującym się na górze ekranu. Konieczne jest wpisanie w ostatnim polu wiersza numeru sekcji, której dotyczy uchwała tj.: 4.2, 4.4 lub 4.6. (patrz opis zawarty na stronie podatki.gov.pl - [Sposób odwzorowania uchwały w części 4 sprawozdania SP-1](#)).
5. Część B sprawozdania należy wypełnić i przekazać po podpisaniu przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) do właściwej regionalnej izby obrachunkowej do 20 lipca danego roku podatkowego.
6. Jeśli stan w zakresie przekazanych informacji w części B ulegnie zmianie po dacie 30 czerwca, nie należy dokonywać aktualizacji tej części sprawozdania (aktualizacji podlega wyłącznie część A). Jednak w przypadku błędnego wprowadzenia danych w części B należy dokonać korekty sprawozdania.

Podatek od nieruchomości

1. W sekcji 1. **Podatek od nieruchomości** dane należy wypełnić w podziale na poszczególne rodzaje przedmiotów opodatkowania uprzednio sprawozdane w części A sprawozdania, tj. **tylko i wyłącznie w podziale na stawki podatku od nieruchomości wynikające z obowiązującej uchwały rady gminy.**

Powierzchnie i powierzchnie użytkowe należy wpisać w m², z dokładnością do 1 m², tj. **pominięciem cyfr po przecinku.**

Uwaga wyjątek !!!

W wierszu 1.2 dotyczącym powierzchni gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych, powierzchnię **wyказuje się w ha z dokładnością do czterech miejsc po przecinku.**

Wartość opodatkowanych lub zwolnionych z podatku budowli należy wpisać w **pełnych zł, tj. z pominięciem cyfr po przecinku.**

Dane wykazywane w kolumnie **Podstawa opodatkowania** dotyczą przypisu należności podatkowych (decyzje ustalające, deklaracje/decyzje określające) zarówno osób fizycznych jak i prawnych **według stanu na dzień 30 czerwca.** W przypadku braku dokonania przypisu należności podatkowych na podstawie złożonej deklaracji wykazaniu podlegają dane z deklaracji.

Dane wykazywane w kolumnie **Podstawa zwolniona** dotyczą podstaw opodatkowania **zwolnionych** z podatku od nieruchomości **na mocy uchwał rad gmin, tj. bez zwolnień ustawowych.**

2. Wytyczne do wypełniania kolumn sprawozdania SP-1 (część B) w zakresie podatku od nieruchomości

Wiersz	Wytyczne
1.1	Podstawa opodatkowania: <u>powierzchnia w m²</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6 ust. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawa zwolniona: <u>powierzchnia w m²</u> zwolniona z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.
1.2	Podstawa opodatkowania: <u>powierzchnia w ha z dokładnością do czterech miejsc po przecinku</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6 ust. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawa zwolniona: <u>powierzchnia w ha z dokładnością do czterech miejsc po przecinku</u> zwolniona z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.
1.3	Podstawa opodatkowania: <u>powierzchnia w m²</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6 ust. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawa zwolniona: <u>powierzchnia w m²</u> zwolniona z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.
1.4	Podstawa opodatkowania: <u>powierzchnia w m²</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6 ust. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawa zwolniona: <u>powierzchnia w m²</u> zwolniona z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.
1.5	Podstawa opodatkowania: <u>powierzchnia użytkowa w m²</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6 ust. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawa zwolniona: <u>powierzchnia użytkowa w m²</u> zwolniona z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.

Wiersz	Wytyczne
1.6	Podstawa opodatkowania: <u>powierzchnia użytkowa w m²</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6 ust. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawa zwolniona: <u>powierzchnia użytkowa w m²</u> zwolniona z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.
1.7	Podstawa opodatkowania: <u>powierzchnia użytkowa w m²</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6 ust. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawa zwolniona: <u>powierzchnia użytkowa w m²</u> zwolniona z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.
1.8	Podstawa opodatkowania: <u>powierzchnia użytkowa w m²</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6 ust. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawa zwolniona: <u>powierzchnia użytkowa w m²</u> zwolniona z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.
1.9	Podstawa opodatkowania: <u>powierzchnia użytkowa w m²</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6 ust. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawa zwolniona: <u>powierzchnia w m²</u> zwolniona z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.
1.10	Podstawa opodatkowania: <u>wartość w zł</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6 ust. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawa zwolniona: <u>wartość w zł</u> zwolniona z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.

3. Typowe błędy popełniane w okresach wcześniejszych w sekcji 1. Podatek od nieruchomości:

- wykazywanie powierzchni w metrach z dokładnością do centymetra, czyli z cyframi po przecinku, zamiast w m², z dokładnością do 1 m²;
- wykazywanie wartości w złotych z dokładnością do 1 grosza, czyli z cyframi po przecinku, zamiast w pełnych złotych;
- wykazywanie w wierszu 1.2 powierzchni w m² zamiast w ha z dokładnością do czterech miejsc po przecinku;
- wykazywanie w wierszu 1.2 powierzchni zwolnionych ustawo - będących własnością Skarbu Państwa - gruntów pod wodami powierzchniowymi płynącymi jezior oraz gruntów zajętych na sztuczne zbiorniki wodne (art. 7 ust 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych);
- wykazywanie w kolumnie *Podstawa opodatkowania* powierzchni/wartości zwolnionych;
- tworzenie dodatkowych wierszy w celu oddzielnego wykazania powierzchni pomieszczeń lub ich części o wysokości w świetle od 1,40 m do 2,20 m zamiast doliczenia tej powierzchni w 50% do powierzchni użytkowej budynków;
- tworzenie dodatkowych wierszy ze stawką podatku od nieruchomości 0 zł w celu wykazania stosowanych w podatku od nieruchomości zwolnień na mocy uchwały rady gminy;
- wykazywanie w wierszu 1.10 w kolumnie *Podstawa opodatkowania* kwoty należnego podatku zamiast podstawy opodatkowania budowli tj. ich wartości.
- wykazywanie w sprawozdaniu wyłącznie danych dotyczących osób fizycznych z pominięciem osób prawnych lub na odwrót;
- pomijanie w kolumnie *Podstawa zwolniona* powierzchni, które w przypadku nieobjęcia zwolnieniem na mocy uchwały rady gminy nie zostałyby opodatkowane w związku z art. 6 ust. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (zobowiązanie podatkowe nie przekraczałoby najniższych kosztów doręczenia);
- niepoprawne zliczanie danych przez system informatyczny (m.in. zliczanie powierzchni ustawowo zwolnionych).

Podatek rolny

1. W sekcji 2 **Podatek rolny** dane należy wypełnić odrębnie dla gruntów stanowiących gospodarstwa rolne – wiersz 2.1 i pozostałych gruntów – wiersz 2.2. **Grunty pozostałe** to grunty **niestanowiące gospodarstwa rolnego podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym** tj. grunty o łącznej powierzchni nie przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowego.

Powierzchnie w hektarach lub hektarach przeliczeniowych, wykazuje się **z dokładnością do 4 miejsc po przecinku**.

Dane wykazywane w kolumnie **Podstawa opodatkowania** dotyczą przypisu należności podatkowych (decyzje ustalające, deklaracje/decyzje określające) zarówno osób fizycznych i prawnych **według stanu na dzień 30 czerwca**. W przypadku braku dokonania przypisu należności podatkowych na podstawie złożonej deklaracji wykazaniu podlegają dane z deklaracji.

W kolumnie **Podstawa opodatkowania** **ujmuje się także powierzchnie objęte ulgami**, tj.: tzw. ulgą kontynuacyjną określoną w art. 12. ust 6 ustawy o podatku rolnym, tzw. ulgą górką z art. 13b ustawy o podatku rolnym oraz ulgą inwestycyjną określoną w art. 13 ustawy o podatku rolnym.

Uwaga ważne !!!

W przypadku ulgi inwestycyjnej grunty, których dotyczy ulga inwestycyjna wykazuje się jedynie wtedy, gdy mimo odliczenia nakładów inwestycyjnych podatnik jest zobowiązany do zapłaty podatku rolnego – zwykle będzie to ostatni rok korzystania z ulgi inwestycyjnej, w pozostałych przypadkach, tj. gdy należny podatek rolny wynosi 0 zł powierzchni nie wykazuje się.

Dane wykazywane w kolumnie **Podstawa zwolniona** dotyczą podstaw opodatkowania **zwolnionych z podatku rolnego na mocy uchwał rad gmin, tj. bez ulg i zwolnień ustawowych**.

2. Wytyczne do wypełniania kolumn sprawozdania SP-1 (część B) w zakresie podatku rolnego

Wiersz	Wytyczne
2.1	Podstawa opodatkowania: <u>liczba hektarów przeliczeniowych z dokładnością do czterech miejsc po przecinku</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca, <u>w tym liczba ha przeliczeniowych objętych ulgami ustawowymi</u>. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6a ust. 6a ustawy o podatku rolnym. Podstawa zwolniona: <u>liczba hektarów przeliczeniowych z dokładnością do czterech miejsc po przecinku</u> zwolnionych z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać ustawowego zwolnienia dla gruntów, na których zaprzestano produkcji rolnej, w związku z którym podejmowane są uchwały rady gminy na podstawie art. 12 ust. 9 ustawy o podatku rolnym
2.2	Podstawa opodatkowania: <u>liczba hektarów z dokładnością do czterech miejsc po przecinku</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca, <u>w tym liczba hektarów objętych ulgami ustawowymi</u>. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6a ust. 6a ustawy o podatku rolnym. Podstawa zwolniona: <u>liczba hektarów z dokładnością do czterech miejsc po przecinku</u> zwolnionych z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.

3. **Typowe błędy popełniane w okresach wcześniejszych w sekcji 2. Podatek rolny:**

- wykazywanie powierzchni w m² zamiast w ha lub ha przeliczeniowych z dokładnością do czterech miejsc po przecinku,
- wykazywanie w kolumnie *Podstawa opodatkowania* powierzchni zwolnionych (w szczególności gruntów klasy V i VI);

- niewykazywanie w wierszu 2.2. *Grunty pozostałe* danych mimo opodatkowywania tego typu gruntów podatkiem rolnym;
- wykazywanie w sprawozdaniu wyłącznie danych dotyczących osób fizycznych z pominięciem osób prawnych lub na odwrót;
- niepoprawne zliczanie danych przez system informatyczny (m.in. zliczanie powierzchni ustawowo zwolnionych).

Podatek leśny

1. W sekcji 2 **Podatek leśny** dane należy wykazać odrębnie dla lasów – wiersz 3.1 i lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych – wiersz 3.2.

Powierzchnie w hektarach wykazuje się **z dokładnością do 4 miejsc po przecinku**.

Dane wykazywane w kolumnie **Podstawa opodatkowania** dotyczą przypisu należności podatkowych (decyzje ustalające, deklaracje/decyzje określające) zarówno osób fizycznych i prawnych **według stanu na dzień 30 czerwca**. W przypadku braku dokonania przypisu należności podatkowych na podstawie złożonej deklaracji wykazaniu podlegają dane z deklaracji.

Dane wykazywane w kolumnie **Podstawa zwolniona** dotyczą podstaw opodatkowania **zwolnionych** z podatku leśnego **na mocy uchwał rad gmin, tj. bez ulg i zwolnień ustawowych**.

2. Wytyczne do wypełniania kolumn sprawozdania SP-1 (część B) w zakresie podatku leśnego

Wiersz	Wytyczne
3.1	Podstawa opodatkowania: <u>powierzchnia w ha z dokładnością do czterech miejsc po przecinku</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6 ust. 3a ustawy o podatku leśnym. Podstawa zwolniona: <u>powierzchnia w ha z dokładnością do czterech miejsc po przecinku</u> zwolniona z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.
3.2	Podstawa opodatkowania: <u>powierzchnia w ha z dokładnością do czterech miejsc po przecinku</u> opodatkowana wg stanu na dzień 30 czerwca. Nie wykazywać powierzchni: a) zwolnionych ustawowo; b) zwolnionych na mocy uchwał rady gminy; c) nieopodatkowanej zgodnie z art. 6 ust. 3a ustawy o podatku leśnym. Podstawa zwolniona: <u>powierzchnia w ha z dokładnością do czterech miejsc po przecinku</u> zwolniona z podatku wyłącznie na mocy uchwał rady gminy wg stanu na dzień 30 czerwca.

3. **Typowe błędy popełniane w okresach wcześniejszych w sekcji 3. Podatek leśny:**

- wykazywanie powierzchni w m² zamiast w ha z dokładnością do czterech miejsc po przecinku,
- wykazywanie w kolumnie *Podstawa opodatkowania* powierzchni zwolnionych;
- wykazywanie w wierszu 3.1 łącznie powierzchni lasów wraz z lasami wchodzącymi w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych, zamiast rozłącznego wykazania tych powierzchni w wierszach 3.1 i 3.2;
- wykazywanie w wierszu 3.2 powierzchni lasów wychodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych obniżonej o 50%;
- wykazywanie w sprawozdaniu wyłącznie danych dotyczących osób fizycznych z pominięciem osób prawnych lub na odwrót;
- niepoprawne zliczanie danych przez system informatyczny (m.in. zliczanie powierzchni ustawowo zwolnionych).