

MINISTERSTWO FINANSÓW

BROSZURA DO FORMULARZA „INFORMACJA O LASACH” - IL-1⁽¹⁾ oraz ZAŁĄCZNIKÓW ZIL-1⁽¹⁾, ZIL-2⁽¹⁾ i ZIL-3⁽¹⁾

I. INSTRUKCJA DO FORMULARZA IL-1⁽¹⁾

Formularz IL-1 jest przeznaczony dla osób fizycznych będących:

- właścicielami lasów,
- posiadaczami samoistnymi lasów,
- użytkownikami wieczystymi lasów,
- posiadaczami lasów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

Podstawa prawna: art. 2 ust. 1 oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888), zwanej dalej „ustawą”.

Formularz IL-1 nie jest przeznaczony dla osób fizycznych będących współwłaścicielami (współposiadaczami) lasów z osobami prawnymi, jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej lub spółkami nieposiadającymi osobowości prawnej.

Formularz IL-1 służy do wykazania lasów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z podatku leśnego. Jeżeli na osobie fizycznej ciąży obowiązek podatkowy w podatku leśnym oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku rolnego, dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, to należy również wypełnić odpowiednio formularze: IN-1, IR-1 wraz z załącznikami.

Poz. 1 Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL.

Numer PESEL wpisują podatnicy będący osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL, nieprowadzący działalności gospodarczej lub niebędący zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług. Identyfikator podatkowy NIP wpisują pozostali podatnicy.

Poz. 2 Nr dokumentu - wypełnia organ podatkowy.

Część A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

W **poz. 3 Nazwa i adres siedziby organu podatkowego** należy podać nazwę siedziby oraz adres siedziby organu podatkowego, właściwego ze względu na miejsce położenia gruntów.

W **poz. 4 Cel złożenia formularza** należy zaznaczyć:

kwadrat nr 1 - w przypadku wystąpienia okoliczności powodujących powstanie, wygaśnięcie lub zmianę wysokości zobowiązania podatkowego (art. 6 ust. 2 ustawy),

kwadrat nr 2 - w przypadku korygowania informacji, która w momencie złożenia była wadliwa.

Przykład 1:

Podatnik złożył informację IL-1, w której wykazał las o powierzchni 2,0222 ha. Organ podatkowy wydał na podstawie informacji decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku leśnym.

Podatnik zauważył, że podał nieprawidłową informację, ponieważ posiada lasy o powierzchni 2,0222 ha. W celu skorygowania nieprawidłowo wykazanej powierzchni lasów powinien złożyć korektę informacji.

Poz. 5 Okres – od którego informacja obowiązuje - należy podać miesiąc i rok, od którego powstał obowiązek podatkowy.

Obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku (art. 5 ust. 1 ustawy).

Przykład 2:

Nabycie lasu nastąpiło w dniu **12 lipca 2019 r.** - obowiązek podatkowy w podatku leśnym powstał od dnia **1 sierpnia 2019 r.**

Część B. PODMIOT ZOBOWIĄZANY DO ZŁOŻENIA INFORMACJI

W **poz. 6 Rodzaj podmiotu** należy zaznaczyć:

kwadrat nr 1 - w przypadku, gdy podmiot zobowiązany do złożenia informacji jest **właścicielem, użytkownikiem wieczystym lub posiadaczem lasów**,

kwadrat nr 2 - w przypadku, gdy podmiot zobowiązany do złożenia informacji jest **współwłaścicielem, współużytkownikiem wieczystym lub współposiadaczem lasów**.

Część C. DANE PODATNIKA

W części **C.1. Dane identyfikacyjne** należy podać w **poz. 7** i w **poz. 8** nazwisko i imię podatnika.

Poz. 9 Identyfikator REGON - w przypadku osób fizycznych REGON podaje się, o ile został nadany.

Poz. 10, 11 i 12 Data urodzenia/Imię ojca/Imię matki - należy wypełnić w przypadku, gdy osoba fizyczna zobowiązana do złożenia informacji nie ma nadanego numeru PESEL.

W części **C.2. Adres zamieszkania** należy podać w **poz. 13 - poz. 21** aktualny adres zamieszkania podatnika.

W części **C.3. Adres do doręczeń** należy wypełnić **poz. 22 - poz. 30** w przypadku, gdy organ podatkowy ma kierować korespondencję na adres inny niż adres zamieszkania podatnika.

Część D. DANE O LASACH PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU

W części D. należy wykazać powierzchnię lasów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym.

Powierzchnię posiadanych lasów podaje się w hektarach, z dokładnością do czterech miejsc po przecinku.

W **poz. 31** należy podać sumę powierzchni posiadanych lasów, tj. gruntów leśnych, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem - **Ls** (las), z wyjątkiem lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych.

W **poz. 32** należy podać sumę powierzchni posiadanych lasów, tj. gruntów leśnych, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem - **Ls** (las), wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych.

Część E. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Formularz IL-1 należy składać z odpowiednimi załącznikami, które stanowią jego integralną część.

Załącznik ZIL-1 służy do wykazania lasów podlegających opodatkowaniu.

Załącznik ZIR-2 służy do wykazania lasów zwolnionych z opodatkowania.

Załącznik ZIR-3 służy do wykazania danych pozostałych podatników, w przypadku składania przez współwłaścicieli (np. małżonków) jednego (wspólnego) formularza IL-1.

W **poz. 33** i **poz. 34** należy odpowiednio podać liczbę załączników ZIL-1 i ZIL-2 dołączanych do formularza IL-1.

W **poz. 35** należy zaznaczyć kwadrat 1 - jeżeli załącznik ZIL-3 jest dołączany do formularza IL-1 lub kwadrat 2 - jeżeli nie jest dołączany.

Część F. DODATKOWE INFORMACJE

W części F. podanie informacji **nie jest obowiązkowe**.

Poz. 36 i poz. 37 - podanie odpowiednio numeru telefonu lub adresu mailowego może ułatwić i przyspieszyć kontakt pracownika prowadzącego sprawę z podatnikiem (osobą reprezentującą podatnika). W celu wskazania podmiotu, którego dotyczą podawane dane, należy niepotrzebne skreślić.

Poz. 38 Inne - można podać dodatkowe informacje, na przykład: określić zdarzenie powodujące obowiązek złożenia informacji/korekty informacji (zakup i sprzedaż lasów, skorygowanie wykazanej nieprawidłowo powierzchni).

Część G. PODPIS PODATNIKA (PODATNIKÓW) / OSOBY (OSÓB) REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

Formularz IL-1 powinien być podpisany przez wszystkich podatników/osoby reprezentujące podatnika, którzy wspólnie składają jeden formularz.

W opisach części **G.1.**, **G.2.** i **G.3.** należy wskazać podmiot, który podpisuje formularz IL-1, tj. podatnika lub osobę reprezentującą podatnika. W celu wskazania właściwego podmiotu, należy niepotrzebne skreślić.

Część **G.1.** - dotyczy podatnika wskazanego w części C.1. formularza IL-1 (str. 1/2).

Część **G.2.** - dotyczy podatnika, o którym mowa w części B. załącznika ZIL-3.

Część **G.3.** - dotyczy podatnika, o którym mowa w części C. załącznika ZIL-3.

Część H. ADNOTACJE ORGANU PODATKOWEGO

Poz. 51 - wypełnia organ podatkowy.

II. INSTRUKCJA DO ZAŁĄCZNIKA ZIL-1⁽¹⁾

ZIL-1 Załącznik do Informacji o lasach - Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu.

W załączniku ZIL-1 należy podać dane o poszczególnych przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu wykazanych zbiorczo w formularzu IL-1.

Poz. 1 Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL - należy wypełnić zgodnie z wyjaśnieniem do poz. 1 formularza IL-1.

Poz. 2 Nr dokumentu - wypełnia organ podatkowy.

Poz. 3 Nr załącznika - w przypadku, gdy jeden załącznik ZIL-1 jest niewystarczający do podania informacji o wszystkich lasach podlegających opodatkowaniu, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) ZIL-1.

Część A. DANE PODATNIKA WSKAZANEGO W CZĘŚCI C.1. INFORMACJI IL-1

W części A. należy podać w **poz. 4** i w **poz. 5** dane podatnika wskazanego na str. 1 formularza IL-1.

Część B. DANE O POSZCZEGÓLNYCH PRZEDMIOTACH OPODATKOWANIA PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU

W części **B.1. Lasy (z wyjątkiem lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych)**:

- w kolumnie **a** należy podać odpowiednio istniejące dane adresowe: miejscowość, dzielnicę, ulicę, dotyczące położenia lasów, które zostały wykazane w części D. formularza IL-1 w poz. 31;
- w kolumnach **b - d** należy podać odpowiednio dane dotyczące numerów: księgi wieczystej (zbioru dokumentów), obrębu (arkusza mapy) i działki; informacje te można znaleźć w akcie notarialnym, w księdze wieczystej lub w ewidencji gruntów i budynków;

Numer obrębu należy podać wraz z numerem arkusza mapy ewidencyjnej w przypadku, gdy działki numerowane są w ramach arkusza mapy.

Przykład 10:

W przypadku, gdy w skład lasu wchodzi kilka działek, w kolumnie d „*Nr działki*” można wykazać je po przecinku.

- w kolumnie **e** należy wykazać powierzchnię lasów w ha z dokładnością do czterech miejsc po przecinku;

Przykład 11:

W przypadku, gdy w skład lasu wchodzi kilka działek, i wykazano je w kolumnie d po przecinku, w kolumnie e „*Powierzchnia w ha*” należy wykazać sumę powierzchni poszczególnych działek.

- w kolumnie **f** należy podać właściwą formę władania lasem: własność, użytkowanie wieczyste, posiadanie samoistne, posiadanie zależne lub posiadanie bez tytułu prawnego.

W części **B.2. Lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych**:

- w kolumnie **a** należy podać odpowiednio istniejące dane adresowe: miejscowość, dzielnicę, ulicę, dotyczące położenia lasów, które zostały wykazane w części D. formularza IL-1 w poz. 32;
- w kolumnach **b - d** należy podać odpowiednio dane dotyczące numerów: księgi wieczystej (zbioru dokumentów), obrębu (arkusza mapy) i działki; informacje te można znaleźć w akcie notarialnym, w księdze wieczystej lub w ewidencji gruntów i budynków;

Numer obrębu należy podać wraz z numerem arkusza mapy ewidencyjnej w przypadku, gdy działki numerowane są w ramach arkusza mapy.

- w kolumnie **e** należy wykazać powierzchnię lasów w ha z dokładnością do czterech miejsc po przecinku;
- w kolumnie **f** należy podać właściwą formę władania lasem: własność, użytkowanie wieczyste, posiadanie samoistne, posiadanie zależne lub posiadanie bez tytułu prawnego.

III. INSTRUKCJA DO ZAŁĄCZNIKA ZIL-2⁽¹⁾

ZIL-2 Załącznik do Informacji o lasach - Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania podatkiem leśnym na podstawie ustawy, w tym na podstawie uchwał rad gmin podjętych na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy.

W załączniku ZIL-2 należy podać dane o poszczególnych przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania niewykazanych w formularzu IL-1.

Na podstawie ustawy zwolnione od podatku leśnego są m.in.:

- 1) lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat;

- 2) lasy wpisane indywidualnie do rejestru zabytków;
- 3) użytki ekologiczne.

Rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzać inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ustawie, z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej (art. 7 ust. 3 ustawy).

Poz. 1 Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL - należy wypełnić zgodnie z wyjaśnieniem do poz. 1 formularza IL-1.

Poz. 2 Nr dokumentu - wypełnia organ podatkowy.

Poz. 3 Nr załącznika - w przypadku, gdy jeden załącznik ZIL-2 jest niewystarczający do podania informacji o wszystkich przedmiotach opodatkowania zwolnionych z podatku, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) ZIL-2.

Część A. DANE PODATNIKA WSKAZANEGO W CZĘŚCI C.1. INFORMACJI IL-1

W części A. należy podać w **poz. 4** i w **poz. 5** dane podatnika wskazanego na str. 1 formularza IL-1.

Część B. DANE O POSZCZEGÓLNYCH PRZEDMIOTACH OPODATKOWANIA ZWOLNIONYCH Z OPODATKOWANIA

W części B.1. **Lasy (z wyjątkiem lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych):**

- w kolumnie **a** należy podać odpowiednio istniejące dane adresowe: miejscowość, dzielnicę, ulicę, dotyczące położenia lasów, które nie zostały wykazane w części D. formularza IL-1;
- kolumny **b - e** należy wypełnić zgodnie z odpowiednimi wyjaśnieniami do kolumn b – e, części B.1. załącznika ZIL-1;
- w kolumnie **f** należy podać podstawę prawną zwolnienia, tj. podać jednostkę redakcyjną z ustawy lub uchwały rady gminy.

W części B.2. **Lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych:**

- w kolumnie **a** należy podać odpowiednio istniejące dane adresowe: miejscowość, dzielnicę, ulicę, dotyczące położenia lasów, które nie zostały wykazane w części D. formularza IL-1;
- kolumny **b - e** należy wypełnić zgodnie z odpowiednimi wyjaśnieniami do kolumn b - e, części B.2. załącznika ZIL-1;
- w kolumnie **f** należy podać podstawę prawną zwolnienia, tj. podać jednostkę redakcyjną z ustawy lub uchwały rady gminy.

IV. INSTRUKCJA DO ZAŁĄCZNIKA ZIL-3⁽¹⁾

ZIL-3 Załącznik do Informacji o lasach - Dane pozostałych podatników.

W załączniku ZIL-3 należy podać dane identyfikacyjne podatników dla których właściwe są odpowiednio części G.2. oraz G.3. formularza IL-1.

Poz. 1 Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL - należy wypełnić zgodnie z wyjaśnieniem do poz. 1 formularza IL-1.

Poz. 2 Nr dokumentu - wypełnia organ podatkowy.

Jeden formularz IL-1 może być złożony maksymalnie przez 3 współwłaścicieli.

Wspólne złożenie formularza IL-1 wymaga podpisów podatników lub osób reprezentujących podatników oraz podania danych identyfikacyjnych podatników w załączniku ZIL-3.

Przykład 14:

W przypadku, gdy las stanowi współwłasność 4 osób fizycznych, możliwe jest:

- złożenie jednego formularza IL-1 przez 3 współwłaścicieli i jednego formularza IL-1 przez jednego współwłaściciela;
- złożenie dwóch formularzy IL-1 (każdy złożony przez 2 współwłaścicieli).

Część A. DANE PODATNIKA WSKAZANEGO W CZĘŚCI C.1. INFORMACJI IL-1

W części A. należy podać w **poz. 3** i w **poz. 4** dane podatnika wskazanego na str. 1 formularza IL-1.

Część B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA WSKAZANEGO W CZĘŚCI G.2. INFORMACJI IL-1

W **poz. 5** i **poz. 6** należy podać dane podatnika (współwłaściciela), dla którego właściwa jest część G.2. formularza IL-1.

Poz. 7 i **poz. 8** - należy wypełnić jedną z pozycji, zgodnie z wyjaśnieniem do poz. 1 formularza IL-1.

Poz. 9 Identyfikator REGON - w przypadku osób fizycznych REGON podaje się, o ile został nadany.

Poz. 10, 11 i 12 Data urodzenia/Imię ojca/Imię matki - należy wypełnić w przypadku, gdy podatek dla którego właściwa jest część G.2. formularza IL-1 nie ma nadanego numeru PESEL.

W części **B.1. Adres zamieszkania** należy podać w **poz. 13 - poz. 21** aktualny adres zamieszkania podatnika z części G.2. formularza IL-1.

W części **B.2. Adres do doręczeń** należy wypełnić **poz. 22 - poz. 30** w przypadku, gdy organ podatkowy ma kierować korespondencję na adres inny niż adres zamieszkania podatnika z części G.2. formularza IL-1.

Część C. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA WSKAZANEGO W CZĘŚCI G.3. INFORMACJI IL-1

Poz. 31 - poz. 56 należy wypełnić zgodnie z wyjaśnieniami do poz. 5 - poz. 30, podając dane podatnika z części G.3. formularza IL-1.