

WA/R

Urząd Miejski w Monki
ul. Piłsudskiego 22, 19-400 Monki
tel/fax (23) 715 25 57

Monki, 2019-11-06



Pan Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Białymstoku

FRG.3123.65.2019

Burmistrz Moniek zwraca się z uprzejmą prośbą o udzielenie informacji dot. zwolnienia gruntów otrzymanych w drodze wymiany lub scalania (art. 12 ust.1 pkt.6 ustawy o podatku rolnym), gdyż ma wątpliwości jakie grunty powinny być objęte zwolnieniem.

W wyniku scalania lub wymiany poszczególne działki otrzymały nową numerację ,nastąpiła zmiana ich powierzchni .

Tut. organ podatkowy ma wątpliwości w tym temacie a mianowicie:

1. Czy zwolnieniu podlega cała nowopowstała działka czy też tylko dodana różnica powierzchni konkretnej działki?
2. Czy zwolnienie ma zastosowanie, jeżeli nastąpiła tylko zmiana użytków rolnych?
3. Zwolnienie przysługuje na 1 rok po roku w którym dokonano wymiany lub scalania gruntów na wniosek podatnika. Scalanie nastąpiło w miesiącu marcu 2019r. zwolnienie przysługuje na 1 rok tj. od 1 stycznia 2020r. jeżeli wniosek zostanie złożony w miesiącu grudniu 2019r. A co z wnioskiem, jeżeli zostanie złożony w styczniu 2020r. Czy zwolnienie będzie obowiązywać do końca roku 2020, czy też do końca stycznia 2021r.?

BURMISTRZ
mqr Zbigniew Karwowski

Białystok, dnia 06.12.2019 roku

RIO.II-025-39/19



Pan

Zbigniew Karwowski

Burmistrz Moniek

Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku udzielając odpowiedzi na pismo z dnia 06.11.2019 roku, otrzymane w dniu 08.11.b.r., Nr: FRG.3123.65.2019 i zawarte w nim pytania, wyraża następujący pogląd w sprawie.

Zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r, poz. 1256:t.j) ustawodawca przewiduje zwolnienie ze względu na rodzaj gruntu i ze względu na to, kto jest jego właścicielem. W ramach zwolnienia dotyczącego charakteru posiadanych gruntów lub prowadzonej na ich powierzchni działalności rolniczej, zwolnieniem, na podstawie złożonego przez podatnika wniosku, (zwolnienie analizowane w sprawie, przyznawane jest w drodze decyzji, w trybie wnioskowym – art. 13d. ust.1) mogą zostać objęte między innymi grunty gospodarstw rolnych otrzymane w drodze wymiany lub scalenia - na 1 rok następujący po roku, w którym dokonano wymiany lub scalenia gruntów, o czym stanowi art. 12 ust. 1 pkt. 6 przytoczonej powyżej ustawy.

Wobec powyższego, odpowiadając na pyt. 3, podatnikowi może być udzielone zwolnienie od podatku w analizowanym stanie faktyczno-prawnym sprawy, uwzględniając określony przez ustawodawcę początek okresu zwolnienia jak też sam okres zwolnienia. To czy podatnik skorzysta z całego przysługującego mu okresu zwolnienia czy też z jego części zależy od aktywności i zaangażowania samego podatnika, co uzasadnia moment złożenia wniosku, bowiem dla potrzeb obowiązku podatkowego, w tym udzielanych zwolnień na gruncie ustawy o podatku rolnym, zasadnicze znaczenie ma pojęcie roku podatkowego, przy czym modyfikacja wysokości podatku, w tym zwolnień, może być dokonywana przez organ podatkowy w trakcie obowiązywania roku podatkowego, bowiem w myśl art. 13d ust.3

ustawy o podatku rolnym, zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu, w którym złożono wniosek.

Odnosząc się do pytania 1 i 2 zawartego w piśmie pytającego, należy mieć na uwadze, że ustawodawca wyraźnie, bez zastrzeżeń, bez uszczegółowień co do obszaru zwolnienia, wskazuje, że zwolnieniem od podatku rolnego mogą być objęte wyłącznie grunty gospodarstw rolnych i tylko takie grunty, które zostały otrzymane wyłącznie w drodze wymiany lub scalenia. Pojęcie „zmiana użytków rolnych”, nie może być rozumiana tożsamo jak pojęcia „wymiana” lub „scalanie” gruntów a tylko te ostatnie uzasadniają prawo do zwolnienia od podatku rolnego. Tym samym istota zwolnień w podatku rolnym może dotyczyć wyłącznie w całości przedmiotu opodatkowania podatkiem rolnym, którym są grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Wszelkie odmienne rozumienie i realizowanie treści art. 12 ust.1 pkt. 6 ustawy o podatku rolnym, analizowanym w zbiegu z innymi przepisami istotnymi dla rozstrzygnięcia niniejszej sprawy, stanowiłoby nadinterpretację przepisów i nie zasługiwałoby na ochronę prawną.

W obecnie obowiązującym porządku prawnym brak jest podmiotu upoważnionego do wydawania wiążącej wykładni przepisów prawa. Wobec tego niniejsze stanowisko w sprawie proszę potraktować jako niewiążącą opinię prawną.

Ponadto proszę zapoznać się z treścią komunikatu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku zamieszczonym na stronie internetowej RIO w Białymstoku, adres: www.bialystok.rio.gov.pl w sprawie udzielania przez RIO w Białymstoku wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku
Dariusz Renczyński