

WÓJT GMINY PERLEJEWO
17-322 Perlejewo
Perlejewo 14

Perlejewo, dnia 6 lipca 2020 r.

FK.3121.1.2020.MK

Szanowny Pan Dariusz Renczyński
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku

Zwracam się z uprzejmą prośbą o udzielenie wyjaśnienia w zakresie zastosowania przepisu art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 333) w zw. z art. 30 i inne ustawy o scalaniu i wymianie gruntów rolnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 908) w zaistniałym i przedstawionym poniżej stanie faktycznym.

Do tutejszego Urzędu Gminy w czerwcu b.r. wpłynęły wnioski rolników/uczestników postępowania scaleniowego gruntów Miodusy i inne oraz Twarogi i inne, o zwolnienie ww. z podatku rolnego za rok 2020, w trybie przepisu art. 12 ust. 1 pkt. 6 w/cyt Ustawy.

Dwoma decyzjami z dnia 23.12.2019 r., Starosta Siemiatycki zatwierdził projekt scalenia gruntów obiektów Miodusy i inne oraz Twarogi i inne (kopie decyzji w załączeniu). Decyzjom tym został nadany rygor natychmiastowej wykonalności. W uzasadnieniu decyzji w zakresie nadania jej rygoru natychmiastowej wykonalności wskazuje się, iż podyktowane to było m.in. umożliwieniem uczestnikom scalań wcześniejszego wejścia w posiadanie i gospodarowanie scalonymi gruntami, z uwagi na potrzebę zachowania przez rolników m.in. cyklu nawożenia pól.

Przedmiotowe decyzje Starosty nie są prawomocne, albowiem zostały zaskarżone przez część uczestników postępowania scaleniowego do organu II Instancji, który jeszcze nie wydał rozstrzygnięcia. Decyzje zostały doręczone przez ich obwieszczenie, zgodnie z przepisami ustawy o scalaniu i wymianie gruntów w styczniu 2020 r. Niemniej jednak uczestnicy postępowania scaleniowego nie znali numeracji i powierzchni działek, które powstały wskutek scalenia. Uniemożliwiło im złożenie wniosku o zwolnienie od podatku rolnego niezwłocznie z chwilą doręczenia decyzji o zatwierdzeniu projektu. Dopiero w marcu b.r. do Urzędu Gminy wpłynęło pismo Starosty z wykazem ulg w podatku gruntowym sporządzonym przez Wojewódzkie Biuro Geodezji w Białymstoku (kopia wykazu ulg w załączeniu).

W w/w decyzjach zatwierdzających scalenia, jako termin wejścia w posiadanie nowo wydzielonych gruntów, ustalono datę zebrania, zwołanego przez Starostę Siemiatyckiego, na którym ma nastąpić wprowadzenie uczestników scalenia w nowy stan posiadania. Jest to zgodne z treścią art. 30 ustawy o scalaniu i wymianie gruntów, który to przepis stanowi, iż wprowadzenie uczestników scalenia w posiadanie wydzielonych gruntów następuje na zebraniu uczestników, zwołanym przez Starostę. Za datę objęcia w posiadanie przez

uczestników scalenia nowo wydzielonych gruntów uważa się termin zebrania. Do przedmiotowego zebrania do dnia dzisiejszego nie doszło, a zatem do dnia dzisiejszego nie nastąpiło wprowadzenie uczestników scalenia w nowy stan posiadania. Termin spotkań wprowadzających uczestników scalenia w posiadanie gruntów został wyznaczony na 14 lipca b.r. (kopie zawiadomień o spotkaniach w załączeniu).

M.in. z uwagi na ustanowiony okres zagrożenia epidemicznego, a następnie, epidemii w miesiącach marzec-maj b.r., wnioski o zwolnienie od podatku zaczęły wpływać do Urzędu Gminy w czerwcu b.r.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku rolnym, zwalnia się od podatku rolnego grunty gospodarstw rolnych otrzymane w drodze wymiany lub scalenia - na 1 rok następujący po roku, w którym dokonano wymiany lub scalenia gruntów. W doktrynie wskazuje się, iż pojęcie „grunty otrzymane w drodze wymiany lub scalenia” należy interpretować, opierając się na ustawie z 26.03.1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów (Dz.U. z 2018 r. poz. 908 ze zm.).

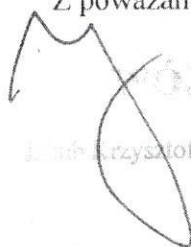
Czy zatem, w świetle powyższego stanu faktycznego i prawnego:

1. Uczestnikom postępowania scaleniowego przysługuje zwolnienie od podatku rolnego w trybie art. 12 ust.1 pkt 6 Ustawy o podatku rolnym?
2. Jeśli w/w zwolnienie przysługuje, to czy przysługuje ono do wszystkich gruntów objętych scaleniem i wymienionych w załączonych wykazach ulg?
3. Jeśli w/w zwolnienie przysługuje, to który rok, 2020 czy 2021, należy przyjąć za pierwszy rok po scaleniu, w którym należy się 100% ulgi?
4. Jeśli za rok pierwszy po scaleniu należy przyjąć rok 2020, to czy w świetle przedstawionych faktów i zaistniałych zdarzeń, pomimo złożenia wniosków o udzielenie ulg w czerwcu 2020 r., ulgi mogą zostać przyznane za cały rok 2020, t.j. od dnia 1 stycznia 2020 r.?

Będę wdzięczny za wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie

W razie jakichkolwiek pytań pozostaję do dyspozycji.

Z poważaniem


Krzysztof Wierzbicki

Załączniki:

- kopie decyzji scaleniowych (2 egz.)
- kopia wykazu ulg (1 egz.)
- kopie zawiadomień o spotkaniach (2 egz.)

Białystok, 2020-08-05

RIO.II-025-22/20

Pan Jakub Krzysztof Wierzbicki
Wójt Gminy Perlejewo
17-322 Perlejewo 14

W związku z otrzymaniem wniosku z dnia 06 lipca 2020 roku (wpłynął do tut. Izby w dniu 07 czerwca 2020 r.) o udzielenie wyjaśnienia w zakresie zastosowania zwolnień i ulg w podatku rolnym na podstawie przepisu art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku rolnym, uprzejmie wyjaśniam.

Ustawa z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 333, dalej jako u.p.r.) w artykule 12 zawiera zamknięty katalog zwolnień od podatku rolnego. Ustęp 1 przywołanego przepisu zawiera katalog zwolnień przedmiotowych, a ustęp 2 odpowiednio podmiotowych. Poza tym rada gminy może wprowadzać, w drodze uchwał, zwolnienia i ulgi obowiązujące jedynie na terenie gminy. Istotny z punktu widzenia niniejszych wyjaśnień przepis zawarty jest w punkcie 6 ustępu 1 i wynika z niego, iż zwalnia się od podatku rolnego grunty gospodarstw rolnych otrzymane w drodze wymiany lub scalenia - na jeden rok następujący po roku, w którym dokonano wymiany lub scalenia gruntów, przy czym określenie "grunty otrzymane w drodze wymiany lub scalenia" należy interpretować, opierając się na ustawie z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 908, z późn. zm.). Zwolnienie to dotyczy jedynie gruntów gospodarstwa rolnego; nie obejmuje zatem gruntów rolnych do 1 ha.

Po upływie terminu zwolnienia stosuje się ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50% (art. 12 ust. 6 u.p.r.). Zasady postępowania w sprawie przyznania tej ulgi są określone w art. 13d ust. 1 u.p.r. Przepis ten stanowi, że zwolnienia i ulgi podatkowe określone w art. 12 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz 8-12, a także w art. 13b ustawy stosuje się z urzędu, a pozostałe zwolnienia i ulgi - na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika. Oznacza to, że w przypadku ulgi podatkowej polegającej na obniżeniu podatku rolnego w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50% konieczne jest złożenie wniosku przez podatnika. Organ podatkowy wskutek złożenia wniosku

wszczyna postępowanie podatkowe, w efekcie, którego powinna być przyznana podatnikowi, w drodze decyzji, ulga w podatku rolnym. Wydaje się bowiem, iż stosowanie ulg po okresie zwolnienia nie musi oznaczać, że z tego zwolnienia podatnik rzeczywiście skorzystał, np. z powodu nie złożenia wniosku. Zatem organ podatkowy powinien przeanalizować, czy faktycznie miało miejsce zdarzenie uprawniające do zwolnienia od podatku, a jeżeli tak i okres zwolnienia już upłynął - przyznać ewentualnie w kolejnym roku obniżenie podatku o 75%, a w następnym roku o 50%.

Zagadnieniem istotnym z punktu widzenia prawidłowego stosowania omawianego zwolnienia jest kwestia kiedy faktycznie dochodzi do przekazania (otrzymania) gruntów po procedurze scalenia lub wymiany. Ustawa o scalaniu i wymianie gruntów w art. 30 jednoznacznie wskazuje, iż wprowadzenie uczestników scalenia w posiadanie wydzielonych gruntów następuje na zebraniu uczestników, zwołanym przez starostę. Za datę objęcia w posiadanie przez uczestników scalenia nowo wydzielonych gruntów uważa się termin zebrania; termin ten jest skuteczny także w stosunku do uczestników scalenia niebiorących udziału w zebraniu. Z kolei z opisanego we wniosku o wyjaśnienia stanu faktycznego wynika, że decyzje o zatwierdzeniu projektu scalenia gruntów obiektów Twarogi i inne oraz Miodusy i inne zostały wydane w grudniu 2019 roku, jednak zebrania na, których miało dojść do objęcia w posiadanie przez uczestników scalenia nowo wydzielonych gruntów miały odbyć się dopiero w lipcu 2020 roku. Zatem rokiem zakończenia prac komasacyjnych jest rok 2020. Oznacza to, w kontekście przywołanego art. 30 ustawy o scalaniu i wymianie gruntów, że nastąpiło wtedy zdarzenie będące podstawą do zastosowania zwolnienia od podatku rolnego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku rolnym.

Reasumując, w kontekście opisanego stanu faktycznego, uwzględniając istniejący stan prawny, odpowiedź na sformułowane pytania, brzmi następująco.

Ad 1 Tak, wszystkim uczestnikom postępowania scaleniowego przysługuje zwolnienie od podatku rolnego w trybie art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku rolnym. Co istotne ulga z tytułu otrzymania w drodze wymiany lub scalenia gruntów stanowi pomoc de minimis w rolnictwie, o której mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 9). W związku z powyższym wraz z wnioskiem należy złożyć następujące dokumenty:

- wniosek o udzielenie ulgi w podatku rolnym z tytułu otrzymania w wyniku scalenia nowo otrzymanych gruntów;
- formularz oświadczenia;

- formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę;
- zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie oraz pomocy de minimis, jakie wnioskodawca otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych; lub
- oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy de minimis w tym okresie;

Ad 2 Tak. Należy przy tym zauważyć, iż ulgą z tytułu scalenia objęte będą grunty gospodarstw rolnych, które zmieniły właścicieli w stosunku do stanu posiadania sprzed scalenia. Pozostałe grunty, których dotychczasowi właściciele nie zmienili się, nie będą objęte ulgą w podatku rolnym;

Ad 3 W kontekście opisanego powyżej stanu prawnego należy uznać, iż rokiem otrzymania gruntów po scaleniu jest rok 2020, zatem po złożeniu przez zainteresowanych wniosków zwolnienie od podatku rolnego skuteczne będzie od roku 2021, jako roku pierwszego po scaleniu. Po upływie okresu zwolnienia (jeden rok) podatnikom przysługiwać będą udzielane na wniosek ulgi w podatku rolnym w wysokości 75% wymiaru w pierwszy roku po zwolnieniu i 50% w roku drugim;

Ad 4 Kwestię przedstawioną w tym pytaniu rozstrzyga odpowiedź na pytanie trzecie.

Jednocześnie podkreślić trzeba, że regionalna izba obrachunkowa nie jest organem właściwym do rozstrzygania indywidualnych spraw podatkowych. Przedstawione poglądy nie mają charakteru wiążącego i mogą być jedynie pomocniczo wykorzystywane przez organy zobowiązane do rozstrzygania konkretnych stanów faktycznych. Wydawanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego odbywa się na zasadach określonych w rozdziale 1a ustawy Ordynacja podatkowa.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku
Ewa Czolpińska