

10.02.2020  
62-  
Województwo Świętokrzyskie  
**GMINA  
NOWA SŁUPIA**  
woj. świętokrzyskie  
NIP 557 24-54 505 REGON 141010401

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Kielcach  
**WPLYNEŁO DNIA:**

10. 02. 2020

**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA  
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Indz. .... 136  
Podpis ..... *[signature]*

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych  
(Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

**A. ADRESAT WNIOSKU**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

**B. DANE WNIOSKODAWCY**

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- |                                                                           |                                                                                                     |                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego | <input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny                                                    | <input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów                                                  |
| <input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów              | <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne<br>(w tym samorządowe osoby prawne) | <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst<br>(w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |

Nazwa pełna

**Gmina Nowa Słupia**

**B.2. ADRES SIEDZIBY**

|                        |                       |                            |
|------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Powiat<br>Kielecki     | Gmina<br>Nowa Słupia  | Miejscowość<br>Nowa Słupia |
| Ulica<br>Rynek         | Nr domu<br>15         | Nr lokalu                  |
| Kod pocztowy<br>26-006 | Poczta<br>Nowa Słupia |                            |

**B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH  
PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA**

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego  
(bez przytaczania treści przepisów)

Art. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U z 2019r. poz. 1256 z późn. zm.)

Art. 28 oraz art. 38 ustawy z dnia 20 grudnia 1990r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U z 2019. Poz. 303)

### **C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)**

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Zaistniały dwa przypadki zawarcia umów dzierżawy na terenie Gminy Nowa Słupia. W pierwszym przypadku umowa dzierżawy została zawarta na podstawie art. 28 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników w drugim zaś na podstawie art. 38, cytowanej wyżej ustawy. Obie umowy zostały zarejestrowane w Starostwie Powiatowym co potwierdza właściwa pieczęć i adnotacja widniejąca na tych umowach. Osoby, które są dzierżawcami domagają się na podstawie umów przeniesienia obowiązku podatkowego oraz wydania przez Urząd Gminy do KRUS właściwego zaświadczenia o ha przeliczeniowych i fizycznych z posiadanych dzierżaw.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy umowy zawarte na podstawie art. 28 oraz art. 38 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników przenoszą obowiązek podatkowy na dzierżawcę? Jeśli tak to jakie warunki muszą zostać spełnione w obu przypadkach aby organ podatkowy uznał te umowy i przeniósł tym samym obowiązek podatkowy? Czy organ podatkowy przed dokonaniem zmian w ewidencji podatkowej gdzie zapisze dzierżawcę zgodnie z umową ma obowiązek sprawdzać umowy czy zostały zawarte zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników? (np. czy wydzierżawiający jest emerytem a osoba, której wydzierżawiono gospodarstwo nie jest krewnym wydzierżawiającego?) Czy organ powinien uznać umowę zawartą na podstawie art.38 biorąc pod uwagę samo domniemanie, że dzierżawca prowadzi działalność rolniczą oraz, że umowa taka została zarejestrowana w ewidencji gruntów i budynków ?

### **D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO**

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Zdaniem organu podatkowego obie umowy przenoszą obowiązek podatkowy. O ile organ nie ma praktycznie wątpliwości co do przeniesienia obowiązku podatkowego w związku z zawartą umową na podstawie art. 28 u.o.u.s.r o tyle pozostaje niejasność co do takiego przeniesienia na podstawie art. 38 cyt. ustawy. Zgodnie z brzmieniem art. 3 ust. 3 ustawy o podatku rolnym jeżeli grunty gospodarstwa rolnego zostały w całości lub w części wydzierżawione na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, podatnikiem podatku rolnego jest dzierżawca gdzie przez umowę dzierżawy zawartą stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników należy natomiast rozumieć umowę, o której mowa w art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników. Zgodnie z tym zapisem uznaje się, że emeryt lub rencista zaprzestał działalności rolniczej, jeżeli ani on, ani jego małżonek nie jest właścicielem (współwłaścicielem) lub posiadaczem gospodarstwa rolnego i nie prowadzi działu specjalnego, nie licząc gruntów wydzierżawionych na podstawie umowy pisemnej zawartej co najmniej na 10 lat i zgłoszonej do ewidencji gruntów i budynków osobie niebędącej małżonkiem emeryta lub rencisty oraz jego zstępnym bądź pasierbem, osobą pozostającą z emerytem lub rencistą we wspólnym gospodarstwie domowym, jak też małżonkiem tych osób.

Sporna dla tutejszego organu podatkowego jest kwestia przeniesienia obowiązku podatkowego na dzierżawcę z art. 38 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników. Umowa zawierana na podstawie art.38 cyt. ustawy jest zawierana stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników jednak jest to na zasadzie domniemania prawnego. Czy wobec tego organ powinien uznać taką umowę biorąc pod uwagę samo domniemanie, że dzierżawca prowadzi działalność rolniczą oraz, że umowa taka została zarejestrowana w ewidencji gruntów i budynków ?

Data wypełnienia wniosku

05.02.2020r.

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby  
upoważnionej

Andrzej Gąsior  
Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Słupia

Podpis wnioskodawcy lub osoby  
upoważnionej

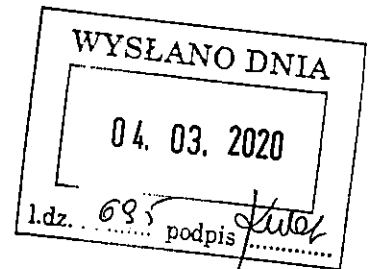
**BURMISTRZ**

*Andrzej Gąsior*



WI.54.11.2020

Kielce, dnia 02.03.2020 r.



Pan Andrzej Gąsior  
Burmistrz Miasta i Gminy  
w Nowej Słupi

Szanowny Panie Burmistrzu, wnioskiem z dnia 05.02.2020 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 10.02.2020 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania:

• Czy umowy zawarte na podstawie art. 28 oraz art. 38 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników przenoszą obowiązek podatkowy na dzierżawcę?

Jeśli tak to jakie warunki muszą zostać spełnione w obu przypadkach, aby organ podatkowy uznał te umowy i przeniósł tym samym obowiązek podatkowy?

Czy organ podatkowy przed dokonaniem zmian w ewidencji podatkowej gdzie zapisze dzierżawcę zgodnie z umową ma obowiązek sprawdzać umowy czy zostały zawarte zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników? (np. czy wydzierżawiający jest emerytem a osoba, której wydzierżawiono gospodarstwo nie jest krewnym wydzierżawiającego?).

Czy organ powinien uznać umowę zawartą na podstawie art. 38 biorąc pod uwagę samo domniemanie, że dzierżawca prowadzi działalność rolniczą oraz, że umowa taka została zarejestrowana w ewidencji gruntów i budynków?

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm.), jeżeli grunty gospodarstwa rolnego zostały w całości lub w części wydzierżawione na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, podatnikiem podatku rolnego jest dzierżawca.

Jak wynika z art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 299 ze zm.), uznaje się, że emeryt lub rencista zaprzestał prowadzenia działalności rolniczej, jeżeli ani on, ani jego małżonek nie jest właścicielem (współwłaścicielem) lub posiadaczem gospodarstwa rolnego w rozumieniu przepisów o podatku rolnym i nie prowadzi działu specjalnego, nie uwzględniając:

1) gruntów wydzierżawionych, na podstawie umowy pisemnej zawartej co najmniej na 10 lat i zgłoszonej do ewidencji gruntów i budynków, osobie niebędącej:

- a) małżonkiem emeryta lub rencisty,
- b) jego zstępnym lub pasierbem,

- c) osobą pozostającą z emerytem lub rencistą we wspólnym gospodarstwie domowym,
- d) małżonkiem osoby, o której mowa w lit. b lub c.

Powołane wyżej przepisy potwierdzają, że umowa nie spełniająca wszystkich warunków określonych w art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, nie przenosi obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela na dzierżawcę gruntów gospodarstwa rolnego.

Zatem umowa zawarta na podstawie art. 38 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, nie przenosi obowiązku podatkowego w podatku rolnym.

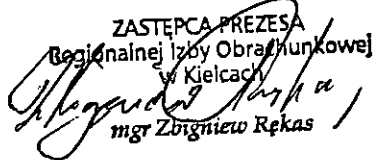
Powyższe potwierdza stanowisko Ministerstwa Finansów Nr PS2.843.22.2017 z dnia 24.10.2017 roku.

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 393), w ewidencji wykazuje się także dane o gruntach, które są przedmiotem umów dzierżawy, oraz o dzierżawcach tych gruntów, zgłaszanych do ewidencji w związku z przepisami art. 28 ust. 4 pkt 1, art. 38 pkt 1 oraz art. 117 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2019 r. poz. 299 i 303) lub z przepisami wydanymi na podstawie art. 3 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich ze środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1867).

Powyższy przepis nakazuje wykazywać w ewidencji gruntów dane z umów dzierżawy, które są zgłaszane do tej ewidencji w sytuacji gdy umowa dzierżawy jest zawierana zgodnie z art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników. Zatem organ podatkowy nie musi przeprowadzać postępowania dowodowego w celu wykazania, że umowa została zawarta zgodnie z art. 28 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
  
mgr Zbigniew Rękas