



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

PL/LS/0602/3/IZP/14/RD-10303

Warszawa, dnia 31 stycznia 2014 r.



GABINET MARSZAŁKA SENATU
wpłynęło dn. 04.02.2014 r.
nr. 486 podpis. M. Pocięć

M. Giderek
SEKRETARIAT
Biura Prac Senackich

wpłynęło dn. 5.02.14
nr. 714 podpis. M.

Pan Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

W odpowiedzi na oświadczenie złożone przez Senatora RP Pana Grzegorza Wojciechowskiego wraz z innymi senatorami podczas 47. Posiedzenia Senatu RP w dniu 10 stycznia 2014 r., nadesłane przy piśmie Marszałka Senatu z dnia 15 stycznia 2014 r. znak: BPS/043-47-2036-MF/14, uprzejmie informuję.

W myśl art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381) od podatku rolnego zwalnia się grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha:

- będące przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, nabyte w drodze umowy sprzedaży,
- będące przedmiotem umowy o oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste,
- wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, objęte w trwałe zagospodarowanie.

Przesłanką stosowania zwolnienia jest utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego w wyniku wymienionych w przepisie czynności.

Gospodarstwo rolne dla celów podatku rolnego zostało zdefiniowane w art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, jako obszar gruntów, o których mowa w art. 1 tej ustawy, tj. gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki, nieposiadającej osobowości prawnej.

Zakres podmiotowy podatku rolnego został określony w art. 3 ustawy o podatku rolnym. Na podstawie ust. 1 pkt 4 oraz ust. 3 tego przepisu dzierżawca jest podatnikiem podatku rolnego wyłącznie w odniesieniu do gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz do gruntów gospodarstwa rolnego w całości lub w części wydzierżawionych na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych.

Powyższe prowadzi do wniosku, że jeżeli podatnik podatku rolnego nabył w drodze umowy sprzedaży prawo własności gruntów, które uprzednio wchodziły w skład jego gospodarstwa rolnego na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, i był z tego tytułu zobowiązany do zapłaty podatku, to brak jest przesłanek do zastosowania

zwolnienia o jakim mowa w art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym. Nabycie uprzednio dzierżawionych gruntów w takiej sytuacji oznacza bowiem wyłącznie zmianę tytułu prawnego, która nie powoduje utworzenia ani powiększenia gospodarstwa rolnego, co jest warunkiem niezbędnym do skorzystania z ww. zwolnienia.

Na gruncie przepisów ustawy o podatku rolnym zastosowanie zwolnienia w związku z nabyciem gruntów jest natomiast możliwe w odniesieniu do tych gruntów, które uprzednio były przedmiotem dzierżawy, ale nie wchodziły w skład gospodarstwa rolnego wydzierżawiającego, tj. nie powodowały przeniesienia obowiązku podatkowego na dzierżawcę.

Tym samym należy odróżnić umowę dzierżawy zawartą w trybie przepisów kodeksu cywilnego od umowy dzierżawy zawartej w trybie przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników oraz przepisów o rentach strukturalnych.

Powyższe znajduje potwierdzenie również w orzecznictwie, w tym m.in. w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 lutego 2010 r. sygn. akt II FSK 1624/08, w którym sąd jednoznacznie orzekł, iż przepis art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym wyraźnie wiąże nabycie gruntu (w drodze sprzedaży) z powiększeniem już istniejącego gospodarstwa rolnego, a nie z powiększeniem majątku rolnika.

Jednocześnie należy zauważyć, że stosownie do brzmienia art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym okres, na jaki została zawarta umowa dzierżawy nie stanowi przesłanki warunkującej zasadność przyznania zwolnienia i ulgi z tytułu późniejszego nabycia tych gruntów.

Z poważaniem
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Dorota Podędworna-Tarnowska
Dorota Podędworna-Tarnowska