

Oława, dnia 1 lipca 2009 r.

Nr KP.P. 31116 - 63 /09

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Na podstawie art. 14 j § 1 i § 3, w związku z art.14 b, art.14 c i art. 14 k § 1, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity - Dz. U.z 2005r. Nr 8, poz.60 ze zmianami), w związku z art.12 ust.1 pkt 4 lit.c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity - Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zmianami),

organ podatkowy

stwierdza, że stanowisko,(....) przedstawione we wniosku z dnia 03.06.2009 r. (data wpływu - 05.06.2009 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie zwolnienia od podatku rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni nieprzekraczającej 100ha - **jest nieprawidłowe.**

UZASADNIENIE

Dnia 18 maja 2009 r. do tutejszego Urzędu Gminy Oława wpłynęło postanowienie Ministra Rolnictwa Rozwoju Wsi przekazujące według właściwości, wniosek (.....) o dokonanie interpretacji indywidualnej przepisów dotyczących zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.

Dnia 03.06.2009 r. (data wpływu 05.06.2009r.) w odpowiedzi na zapytanie skierowane do (.....) w sprawie podjęcia postępowania o dokonanie interpretacji indywidualnej wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej " Oczekuję od Pana Wójta właściwej i pozytywnej interpretacji ustawy".

Wezwano wnioskodawczynię do uzupełnienia wniosku poprzez złożenie oświadczenia zgodnie z art.14b § 4 Ordynacji podatkowej oraz dokonania opłaty do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w wysokości 40,00 zł (art.14 f Ordynacji podatkowej).

Opłata została uiszczona dnia 17.06.2009 r. Oświadczenie wpłynęło do tut. organu dnia 17.06.2009r.

We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Dnia 16.12.2003r. wnioskodawczyni wydzierżawiła od Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział we (.....), na okres 10 lat - 36,12 ha odłogów działki nr 281 i 282 obręb geodezyjny (.....).

Na jej wniosek na podstawie art.12 ust.1 pkt 4 ww. ustawy o podatku rolnym przedmiotowe grunty zostały zwolnione od podatku rolnego.

Następnie w dniu 20.12.2006 r. wydzierżawiła od tejże Agencji na okres 10 lat odłogi o pow. 87,13 ha. Łączny areał obydwu dzierżaw to 123,25 ha. W styczniu 2006r. mąż podatniczki zwrócił się z prośbą ustną do Urzędu Gminy w Oławie o zwolnienie jej z płatności podatku rolnego od 63,00 ha gruntów, tak aby areał gruntów zwolnionych z płatności podatku nie przekroczył 100 ha.

36,12 ha (z pierwszej dzierżawy) + 63,00 ha (z drugiej dzierżawy) = 99,12 ha.

Pracownica Urzędu Gminy poinformowała jej męża, że do 63,00 ha ulgi w podatku nie może

uzyskać, gdyż łączny areal dzierżawionych gruntów wynosi ponad 100 ha.

Oświadczyła, że gdyby wydzierżawiła tylko 99 ha, to zwolnienie z podatku by uzyskała.

Argumentacja, że chce zwolnienia z podatku do 100 ha, a za pozostałe chce płacić nie została przyjęta. Nie poinformowano jej męża, że przysługuje jej prawo do wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Obecnie zwróciła się do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi o prawidłową wykładnię tej ustawy. Nie otrzymała oczekiwanej odpowiedzi. Oczekuje od Wójta właściwej i pozytywnej interpretacji ustawy.

Podsumowując wnioskodawczyni stoi na stanowisku, że grunty do powierzchni 100 ha winne być zwolnione od podatku rolnego a podatek winna opłacać od gruntów przekraczających 100 ha.

Ponadto, zwraca się z prośbą o rozważenie możliwości potraktowania jej i jej gruntów jak rolników posiadających grunty w międzywałach do czasu uregulowania rzeki Oławy, gdyż jej sytuacja klęskowa jest wielokrotnie gorsza niż rolników posiadających grunty w międzywałach.

Na tle przedstawionego stanu faktycznego, stwierdzam co następuje:

Zgodnie z art.12 ust.1 pkt 4 lit.c ustawy o podatku rolnym (tj. Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zmianami) zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, objęte w trwałe zagospodarowanie.

Okres zwolnienia, o którym mowa wyżej, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy (art.12 ust.3 ustawy o podatku rolnym).

Jeżeli podatnik nabywa lub obejmuje grunty o powierzchni mniejszej niż 100 ha, powyższe zwolnienie dotyczy gruntów kolejno nabywanych lub obejmowanych w trwałe zagospodarowanie do powierzchni łącznie nie przekraczającej 100 ha (art.12 ust.4 ustawy o podatku rolnym)

Za trwałe zagospodarowanie uważa się objęcie gruntów w dzierżawę lub użytkowanie na okres nie krótszy niż 10 lat (art.12 ust.8 ustawy o podatku rolnym).

Art.13 d ww. ustawy o podatku rolnym wskazuje, że zwolnienie z tego tytułu stosuje się na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika, a zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

Pani (...) dnia 16.12.2003 r. wydzierżawiła od Agencji Nieruchomości Rolnej Oddział we (...) umowami nr SGZ-I-4243-235/2003 i nr SGZ -I-4243-236/2003 grunty o powierzchni odpowiednio 19,17 ha oraz 16,95 ha stanowiące użytki rolne na okres 10 lat położone w obrębie wsi (...).

Dnia 21 stycznia 2004r. do tut. Urzędu wpłynął wniosek strony o zwolnienie od podatku rolnego wydzierżawionych gruntów.

Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego Wójt Gminy Oława wydał decyzję Nr FK.P - 3111-21/2004 z dnia 25.02.2004r. zwalniając od podatku rolnego grunty pow. 36,12 ha użytków rolnych wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, objęte w trwałe zagospodarowanie i przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego.

Po upływie okresu zwolnienia zastosowano ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i roku drugim o 50%.

Dnia 23.12.2005r. Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy we (...) zawiadomiła tut. Urząd, że na podstawie umów dzierżawy z dnia 20.12.2005r. nr SGZ-I-4243-390/2005, SGZ-I-4243-391/2005 i SGZ-I-4243-389/2005 zawartych z (...) zamieszkałą (...), na okres 10 lat zostały wydzierżawione grunty z Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa w granicach działek nr 103/1, 124/1,132 w obrębie wsi (...), gmina Oława.Powierzchnia ogólna nieruchomości: działka - 103/1 - 65,79 ha; dz.124/1 - 14,30 ha;

dz.nr 132 - 7,04 ha . Łączna powierzchnia wydzierżawionych gruntów wynosiła 87,13 ha , w tym 85,50 ha użytków rolnych.

Wnioskodawczyni złożyła informacje podatkowe nie składając wniosku o zwolnienie od podatku rolnego.

Norma obszarowa gospodarstwa do 100 ha obowiązuje od 1 stycznia 1997 r.

Nowelizacji pkt 4 ust.2 art.12 ustawy o podatku rolnym dokonano ustawą z dnia 4 lipca 1996r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, o lasach i opłatach lokalnych oraz o ochronie przyrody (Dz.U. Nr 91, poz. 409).

Na podstawie tego przepisu zwalnia się się od podatku rolnego grunty albo prawo wieczystego użytkowania gruntów nabytych w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie gospodarstwa już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha oraz grunty Państwowego Funduszu Ziemi i Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa objęte w trwałe zagospodarowanie w celu utworzenia nowego lub powiększenie gospodarstwa już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha - na okres 5 lat.

Od 1 stycznia 2003 r. obowiązuje nowa regulacja pkt 4 ust.1 art. 12 ustawy o podatku rolnym wprowadzona zmianą ustawy o podatku rolnym (Dz. U. z 2002r. Nr 200, poz.1680).

Na podstawie tego przepisu zwalnia się od podatku rolnego 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 lub będące przedmiotem umowy o oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste albo wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, objęte w trwałe zagospodarowanie.

W rozpatrywanym stanie faktycznym bezsprzecznym jest, iż wnioskodawczyni objęła w trwałe zagospodarowanie grunty wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa w celu powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego.

Zasadnicze znaczenie ma zatem odpowiedź na pytanie czy norma obszarowa powiększonego gospodarstwa rolnego " do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha " ustanowiona w art.12 ust.1 pkt 4 lit.c ustawy o podatku rolnym powoduje, że w przypadku jej przekroczenia, zwolnienie nie przysługuje od całości gruntów objętych umową, czy też winne być zwolnione grunty do powierzchni 100 ha z opodatkowaniem nadwyżki gruntów.

Wójt Gminy udzielając odpowiedzi na to pytanie opiera się na istniejącym orzecznictwie sądowo-administracyjnym, wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów i innych dostępnych źródeł.

Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie w uchwale z dnia 19 listopada 1997r.FPK 25/97 stwierdził, że grunty Państwowego Funduszu Ziemi i Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, objęte w trwałe zagospodarowanie w celu utworzenia nowego gospodarstwa lub powiększenie gospodarstwa już istniejącego, podlegają okresowemu zwolnieniu od podatku rolnego na podstawie art.12 ust.1 pkt 4 uopr w brzmieniu nadanym przez ustawę z 4 lipca 1996 o zmianie ustawy o podatku rolnym, wówczas gdy powierzchnia utworzonego lub powiększonego gospodarstwa nie przekracza 100 ha.

W uzasadnieniu faktycznym, Sąd wskazał, że zwrot "powierzchni nie przekraczającej 100 ha" został zawarty w tej części analizowanego przepisu, która ustala warunki zastosowania wspomnianego zwolnienia; nie odnosi się więc wprost do gruntów będących przedmiotem zwolnienia, a w takiej sytuacji należy uznać za właściwe stanowisko, że o możliwości zastosowania wspomnianego zwolnienia od podatku rolnego decyduje powierzchnia gospodarstwa utworzonego z objętych gruntów(nowego gospodarstwa) lub gospodarstwa powiększonego w sposób podany w ustawie (tj. włączenie objętych gruntów do istniejącego gospodarstwa). W analizowanej sprawie włączenie objętych gruntów do istniejącego gospodarstwa sprawiło, że powierzchnia gospodarstwa rolnego przekroczyła 100 ha i grunty nie mogą podlegać zwolnieniu. Sąd stwierdził również, że wykładnia gramatyczna członu drugiego art.12 ust.1 pkt 4 cyt. ustawy wyklucza możliwość przyjęcia w takim wypadku rozwiązania polegającego na zwolnieniu od podatku gruntów o powierzchni do 100 ha, z jednoczesnym opodatkowaniem tej części gruntów, która przewyższa tę wielkość. Stanowiska o niedopuszczalności takiego postępowania należy uznać za uprawnione, ponieważ wyjaśniany przepis nie zawiera żadnych postanowień, które przewidywałyby zwolnienie od podatku rolnego części objętych gruntów (do 100 ha), z równoczesnym opodatkowaniem ich "nadwyżki".

Podobne stanowisko zawarte jest w Uchwale Składu Siedmiu Sędziów NSA FPS 21/98 z 04.05.1999r.- publ.ONSA 1999 4 poz.113 podjętej w wyniku wyjaśnienia czy norma

obszarowa nowoutworzonego lub powiększanego gospodarstwa " do powierzchni nie przekraczającej 100 ha" oznacza, iż w przypadku jej przekroczenia zwolnienie od podatku w ogóle nie przysługuje, czy też przysługuje zwolnienie od podatku powierzchni gospodarstwa do 100 ha.

Sąd odpowiadając na przedstawione wątpliwości co do możliwości zwolnienia od podatku gruntów do 100 ha z jednoczesnym opodatkowaniem "nadwyżki" (podobne konstrukcje zwolnień, występujące w innych podatkach) poza argumentami przytoczonymi w uzasadnieniu uchwały z dnia 19 listopada 1997r. zauważył, że możliwość taką wyłącza przede wszystkim to, iż przyjęte w treści przepisu ograniczenie obszarowe nie odnosi do przedmiotu zwolnienia tj. nabywanych lub dzierzawionych gruntów, lecz dotyczy ustawowej przesłanki zwolnienia tj. zrealizowania celu na jakie grunty te mają zostać przeznaczone. Normatywna treść art.12 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym przypisuje decydujące znaczenie powierzchni gospodarstwa nowoutworzonego lub powiększonego w wyniku nabycia lub wydzierżawienia gruntów Skarbu Państwa nie zaś powierzchni gruntów podlegających zwolnieniu. Zwrot "do powierzchni nie przekraczającej 100 ha", został zamieszczony w końcowej części przepisu, która odnosi się do powierzchni gospodarstwa, a nie do nabywanych lub obejmowanych w trwałe zagospodarowanie gruntów.

Ustawodawca w sposób wyraźny przesunął punkt ciężkości regulacji prawnej zawartej w art.12 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym na "gospodarstwo rolne" i wskazał jednocześnie wybrane przez siebie preferencje obszarowe.

Sąd dodał również, że kwestia ograniczenia zwolnienia "do powierzchni 100 ha" była kilkakrotnie przedmiotem obrad Sejmu i Senatu. Analiza materiałów legislacyjnych świadczyła, iż zagadnienie to budziło wiele kontrowersji. Ostatecznie ustawodawca wprowadził regulację uzależniającą zwolnienie tylko od obszaru powstałego lub powiększanego gospodarstwa rolnego.

Konsekwencją tak, wyraźnie wyrażonej woli ustawodawcy, był brak przesłanek do przyjęcia rozwiązania polegającego na zwolnieniu od podatku rolnego tej części obejmowanych w trwałe zagospodarowanie gruntów, która nie przekraczała powierzchni 100 ha gospodarstwa z jednoczesnym opodatkowaniem nadwyżki. Przekroczenie wspomnianej normy obszarowej oznacza, iż nie została spełniona ustawowa przesłanka zwolnienia podatkowego.

Stanowisko to jest aktualne w obecnym brzmieniu art.12 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.

W ocenie Sądu (Wyrok WSA w Lublinie sygn. akt ISA/Lu 297/07 z 28.09.2007r.) zawarte w art.12 ust.1 pkt 4 ograniczenie do powierzchni 100 ha odnosi się do powierzchni gospodarstwa, a nie do powierzchni nabywanych gruntów, co potwierdza ust.4 tego artykułu, z którego wynika wprost, że każde kolejne nabycie gruntu o pow. poniżej 100 ha przesądza o ich zwolnieniu, jeżeli powierzchnia gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha.

Również Sąd Administracyjny we Wrocławiu (Wyrok WSA we Wrocławiu z 21.05.2009r. ISA/Wr 51/09) wskazał, że aby podatnik mógł skorzystać z omawianego zwolnienia musi spełnić łącznie cztery przesłanki:

- 1) grunty muszą być przeznaczone na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa,
- 2) powierzchnia gruntów łącznie nie może przekraczać 100 ha,
- 3) grunty muszą wchodzić w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa,
- 4) grunty muszą być objęte w trwałe zagospodarowanie.

Obowiązek łącznego spełnienia w/w przesłanek oznacza, że niespełnienie choćby jednej z nich spowoduje, że podatnik nie będzie uprawniony do skorzystania z w/w zwolnienia z podatku rolnego.

Jakkolwiek przedmiotem sporu będącym przedmiotem rozstrzygnięcia przez Sąd było nie spełnienie przesłanki wskazanej w pkt 4, to w ocenie organu analogicznie w przedmiotowej sprawie nie spełnienie przesłanki wskazanej w pkt 2 powoduje, że podatnik nie jest uprawniony do skorzystania ze zwolnienia od podatku rolnego.

Konkludując, Wnioskodawczyni posiadała grunty w trwałym zagospodarowaniu o pow. 36,12 ha użytków rolnych.

Dnia 20.12.2005 r. objęła w trwałe zagospodarowanie grunty wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa o pow. 85,50 ha użytków rolnych.

Powierzchnia jej gospodarstwa rolnego wynosi 121,62 ha fiz. co oznacza, że powierzchnia gruntów łącznie przekroczyła 100 ha.

W świetle przywołanego wyżej orzecznictwa należy przyjąć, że stanowisko strony dotyczące zwolnienia od podatku rolnego gruntów do powierzchni 100 ha i opodatkowanie nadwyżki jest nieprawidłowe.

W tym stanie rzeczy postanowiono jak wyżej

Odnosząc się do prośby wnioskodawczyni, żeby jej grunty potraktować jak grunty położone w międzywałach, organ podatkowy jedynie informuje, że nie jest uprawniony do zmiany zwolnień zawartych w ustawie o podatku rolnym.

Pouczenia:

Zgodnie z art. 14 k § 1 i § 2 Ordynacji podatkowej zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Zgodnie z art.14 c § 3 Ordynacji podatkowej na niniejszą interpretację przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu.

Na podstawie art. 53 § 1 i art.54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. o postępowaniu przed sądami administracyjnym (Dz. U. z 2002 r. Nr 153, poz. 1270 ze zmianami), skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia w sprawie, za pośrednictwem Wójta Gminy Oława, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu podatkowego - w terminie 14 dni od dnia doręczenia interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa (art.52 § 3 cyt. ustawy).

Wójt Gminy Oława.