

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

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 Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz

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
(w tym samorządowe osoby prawne) | <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne
(w zakresie ich wykorzystania) | <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst |

Nazwa pełna

URZĄDZ GMINY W DRAGACZU

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
ŚWIECKI	DRAGACZ	DRAGACZ
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
	7A	
Kod pocztowy	Poczta	
86-134	DRAGACZ	

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 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333).

Art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2020 r., poz. 174 z późn. zm.).

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

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

Zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, jeżeli grunty gospodarstwa rolnego zostały w całości lub w części wydzielone na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, podatnikiem podatku rolnego jest dzierżawca. Zgodnie z art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, aby umowa dzierżawy spełniała wymogi uprawniające do przeniesienia obowiązku podatkowego na dzierżawcę musi zostać zawarta pisemnie, na 10 lat, zostać potwierdzona przez wójta i nie może zostać zawarta z małżonkiem, zstępnym lub pasierbem, osobą pozostającą z emerytem lub rencistą we wspólnym gospodarstwie domowym oraz ich małżonkami. Ustawodawca wskazuje wprost warunki jakie muszą zostać spełnione, żeby umowa dzierżawy przenosiła obowiązek podatkowy na dzierżawcę. Jednak KRUS wyjaśnia, że do celów emerytalno-rentowych dopuszcza się – poza zawarciem umowy dzierżawy gospodarstwa rolnego

z osobami wymienionymi w art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników – również zawarcia takiej umowy z pełnoletnim dzieckiem na opisanych w powołanym przepisie zasadach. W tego typu sprawach Kasa stosuje wykładnie Sądu Najwyższego z dnia 18 stycznia 2012 r. sygn. akt UK 82/11 dotyczącą uznania, że emeryt/rencista, który wydzierżawił gospodarstwo rolne dziecku zaprzestał prowadzenia działalności rolniczej.

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

Czy pisemna umowa dzierżawy zawarta z zstępnym, na 10 lat, potwierdzona przez wójta i uznawana przez KRUS przenosi obowiązek podatkowy na dzierżawcę (zstępnego)?

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

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

W ocenie gminy, w przypadku wydzierżawienia gruntów gospodarstwa rolnego zstępnemu nie ma miejsca przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym na zstępnego (dzierżawcę).

Ustawa z dnia 15 listopada 1994r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020r. poz. 333 z późn. zm.) w art. 3 ust. 3 przewiduje możliwość przejścia obowiązku podatkowego na dzierżawcę w sytuacji, gdy 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. W takim przypadku podatnikiem podatku rolnego jest dzierżawca.

Przez umowę dzierżawy zawartą stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników należy rozumieć umowę, o której mowa w art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1990r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2020r. poz. 174 z późn. zm.), zgodnie z brzmieniem którego 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. **Grunty gospodarstwa rolnego wydzierżawione zstępnemu nie są gruntami wydzierżawionymi na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników, o czym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z 15 listopada 1984r. o podatku rolnym.**

Wobec powyższego podatnikiem podatku rolnego w takim przypadku jest właściciel gruntu (wydzierżawiający), a nie dzierżawca.

Identyczne stanowisko zajęła Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w piśmie z 31 grudnia 2019r. (Wl.44.72.2019) stwierdzając, że "opisany we wniosku o udzielenie wyjaśnienia stan faktyczny, wskazujący na zawarcie umowy między właścicielem gospodarstwa rolnego a jego zstępnym powoduje, że podatnikiem podatku rolnego w dalszym ciągu będzie właściciel, mimo że gospodarstwo będzie znajdowało się w posiadaniu dzierżawcy".

Również najnowsze orzecznictwo sądów administracyjnych (p. wyrok WSA w Krakowie z dnia 4 lipca 2019 r., sygn. akt I SA/Kr 590/19; wyrok WSA w Białymstoku z dnia 5 stycznia 2017 r., sygn. akt I SA/Bk 657/16) jest zgodne co do tego, że zawarcie umowy dzierżawy między właścicielem gospodarstwa rolnego a jego zstępnym nie powoduje przejścia obowiązku podatkowego na dzierżawcę. Sądy administracyjne powołują się na wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 27 października 2006 r. (sygn. akt I OSK 601/06), w którym to sąd stwierdził, że "Umowa dzierżawy zatem, stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników, jest zawierana wyłącznie pomiędzy podmiotami wymienionymi w tych przepisach, w świetle których wydzierżawiającym zawsze pozostaje emeryt lub rencista. Wydzierżawiający to emeryt lub rencista w rozumieniu przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników. Nie znajduje uzasadnienia prawnego przekonanie, że wydzierżawiającym może być każdy, kto ma gospodarstwo rolne, nie zaś wyłącznie emeryt lub rencista rolniczy".

Orzecznictwo to jest aprobowane przez glosatorów. I tak G. Dudar w glosie aprobującej do wyroku WSA w Białymstoku z dnia 22 grudnia 2015r. (sygn. akt I SA/Bk 744/15) podkreślił, że nawet w sytuacji, gdy

umowa [dzierżawy] nie spełnia chociażby jednego z warunków zawartych w art. 28 ust. 4 pkt 1 [ustawy z 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników] nie może być traktowana jako zawarta stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników, a w konsekwencji nie będzie przenosiła obowiązku podatkowego w podatku rolnym.

Konsekwentnie Gmina Dragacz uznaje za nieprawidłowe stanowisko, które formułuje w wielu swoich publikacjach Bogumił Pahl (w tym w: Pahl Bogumił, Podatki i opłaty lokalne. Teoria i praktyka, Opublikowano: WKP 2017).

Data wypełnienia wniosku 2020 -11- 23	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej mgr Dorota Krezymon	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej WÓJT GMINY <i>mgr Dorota Krezymon</i>
--	--	---