



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W BYDGOSZCZY



RIO-NR.K-432-29/2018

Bydgoszcz, dnia 17 grudnia 2020 r.

RF

**Pani
Dorota Krezymon
Wójt
Gminy Dragacz**

Szanowna Pani Wójt,

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych z dnia 23 listopada 2020 r. dotyczący podatku rolnego od nieruchomości oddanej w dzierżawę zstępnemu, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy działając na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) wyjaśnia, co następuje.

Zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), 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. Natomiast zgodnie z art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2020 r. poz. 174), 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 gruntów wydzierżawionych, na podstawie umowy pisemnej zawartej co najmniej na 10 lat, której zawarcie potwierdził wójt, właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotu dzierżawy, 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.

Zdaniem Izby przepis art. 3 ust. 3 ustawy o podatku rolnym jednoznacznie odnosi się do warunków umowy dzierżawy, określonych w ustawie o ubezpieczeniu społecznym rolników. Po 2009 r. ukształtowała się linia orzecznicza wskazująca, że dzierżawca gruntu rolnego jest podatnikiem wyłącznie przy spełnieniu w/w warunków, na co wskazują orzeczenia sądów administracyjnych: wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 7 lipca 2015 r. sygn. akt I SA/Rz 268/15, wyrok Wojewódzkiego Sądu



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 54 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

Administracyjnego w Białymstoku z dnia 22 grudnia 2015 r. sygn.. akt I SA/Bk 744/15, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 4 lipca 2019 r. sygn. akt I SA/Kr 590/19. W związku z powyższym, zdaniem Izby, tylko w przypadku dzierżawy gruntu na zasadach określonych w art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników następuje przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym na dzierżawcę, zatem wydzierżawienie gruntów zstępnemu, czy innym osobom wymienionym w tym przepisie w pkt. a)-d), nie przenosi obowiązku podatkowego.

Przedstawiając powyższe, informuję jednocześnie, że stanowisko zaprezentowane w piśmie nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa, a stanowi jedynie pogląd tutejszej Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

Daniel
Jurewicz

Elektronicznie
podpisany przez
Daniel Jurewicz
Data: 2020.12.17
11:24:16 +01'00'

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy