



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia 5 października 2015 r.

Poz. 5671

UCHWAŁA NR 18/1049/2015 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 23 września 2015 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

§ 2 ust. 2 oraz w § 4 ust. 2 wyrażenia w brzmieniu: *w całości lub w części* uchwały Nr X/46/2015 Rady Miejskiej w Sulmierzycach z dnia 7 września 2015 r. w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, jako podjętej z istotnym naruszeniem przepisów przywołanych w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tut. Izbie w dniu 11 września 2015 r. Rada Miejska w Sulmierzycach, powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 12 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381, z późn. zm.) określiła tryb i szczegółowe warunki zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zawiadomiła przedstawiciela Miasta o wszczęciu postępowania nadzorczego w odniesieniu do uchwały Nr X/46/2015 Rady Miejskiej w Sulmierzycach z dnia 7 września 2015 roku, z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin rozpatrzenia sprawy na dzień 23 września 2015 r.

Rozpatrując sprawę w dniu 23 września 2015 roku, Kolegium Izby, po zapoznaniu się z jej treścią, ustaliło i zważyło, co następuje.

Samorząd terytorialny i jego organy działają na podstawie i w granicach prawa. Przepis art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stanowi, że do właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach podatków i opłat w granicach określonych w odrębnych ustawach.

Przepisem kompetencyjnym podjęcia przedmiotowej uchwały jest art. 12 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, zgodnie z którym rada gminy określa, w drodze uchwały szczególne warunki zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 7. W myśl art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy, zwalnia się od podatku rolnego grunty gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, z tym że zwolnienie może dotyczyć nie więcej niż 20% powierzchni użytków rolnych gospodarstwa rolnego, lecz nie więcej niż 10 ha - na okres nie dłuższy niż 3 lata, w stosunku do tych samych gruntów.

Przy czym zgodnie z art. 13d ust. 1 ustawy o podatku rolnym zwolnienia, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 7 stosuje się na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika.

W § 2 ust 2 Rada określiła, iż *początek okresu zwolnienia nie może być wcześniejszy niż pierwszy dzień miesiąca następującego po złożeniu wniosku, o którym mowa w ust. 1*. Zapis taki oznacza, że początek zwolnienia może być także późniejszy niż pierwszy dzień miesiąca następującego po złożeniu wniosku.

Zgodnie z przepisami art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Przytoczona powyżej regulacja oznacza, że zwolnienie gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej określa ustawa i jest to termin, którego rada gminy nie jest władna regulować, a tym bardziej modyfikować, skutkiem czego termin zwolnienia określony został w sposób odmienny. Wskazać przy tym należy, że do działalności organów w sferze zobowiązań publiczno-prawnych (np. podatków) nie stosuje się zasady „co nie jest zakazane jest dozwolone” lecz zasadę „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje.”

W postanowieniu § 3 ust. 1 Rada Miejska określiła następujące warunki zwolnienia:

- 1) *zaprzestanie uprawy roślin,*
- 2) *nie wykorzystanie gruntów na cele pastwiskowe,*
- 3) *nie dokonywanie zbioru trawa i siana na cele paszowe*
- 4) *utrzymanie gruntów w stanie nie zagrażającym rozprzestrzenianiu się chwastów.*

Zgodnie z ust. 2 warunki określone w ust. 1 muszą być spełnione łącznie.

W § 4 ust. 1 Rada postanowiła, że *zwolnienie stosuje się w drodze decyzji Burmistrza Miasta*.

Natomiast w ust. 2 zamieszczono postanowienie o treści: *w razie niedopełnienia chociażby jednego z zastrzeżonych warunków organ podatkowy stwierdza wygaśnięcie w całości lub części decyzji o której mowa w ust. 1*.

Postanowienie o możliwości stwierdzenia wygaśnięcia decyzji w **całości lub części** nie znajduje odzwierciedlenia w treści uchwały, bowiem jak wynika jednoznacznie z postanowień § 3 ust. 2 uchwały, warunkiem uzyskania zwolnienia jest łączne spełnienie wszystkich wskazanych tam wymagań i jest to jedyna przesłanka warunkująca to zwolnienie. Rada w uchwale nie wskazała okoliczności skutkujących możliwością stwierdzenia przez organ podatkowy wygaśnięcia decyzji w całości lub w jej części stwierdzającej zwolnienie. Kolegium Izby podnosi, iż przedmiotowa uchwała Rady jest aktem prawa miejscowego, stąd jej zapisy winny być formułowane w sposób jasny, czytelny i nie budzący wątpliwości interpretacyjnych.

Dodatkowo wskazać należy, że przy rozpatrywaniu wniosków o zwolnienie od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, organ podatkowy winien każdorazowo mieć na uwadze normy określone w art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku rolnym oraz przepisach przedmiotowej uchwały Rady.

Ustawa, przyznając podatnikom posiadającym gospodarstwa rolne zwolnienie od podatku, określiła podstawowe warunki, jakie muszą zostać spełnione przy uzyskaniu zwolnienia. Zwolnienie to może dotyczyć, po pierwsze, wyłącznie gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako użytki rolne, po drugie, użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej. Ponadto ustawa wprowadziła maksymalne limity zwolnienia, stanowiąc, że zwolnienie może dotyczyć nie więcej niż 20% powierzchni użytków rolnych gospodarstwa rolnego, lecz nie więcej niż 10 ha, oraz że zwolnienie nie może przysługiwać przez okres dłuższy niż 3 lata, w stosunku do tych samych gruntów (art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku rolnym).

Z zapisów postanowień § 2 ust. 3 uchwały wynika, że faktyczne uszczegółowienie warunków zwolnienia następuje w złożonym przez podatnika wniosku. Rada Miejska regulując tryb postępowania, postanowiła bowiem, że zwolnienie będzie następować na wniosek podatnika, w którym podatnik powinien wskazać dane dotyczące gruntu, którego ma dotyczyć zwolnienie (w szczególności numer działki wg ewidencji gruntów, powierzchnię i klasy) oraz określić zamierzony okres zwolnienia 1- 3 lata.

Tym samym organ podatkowy wydając decyzję o zwolnieniu od podatku rolnego i ustalając okres tego zwolnienia oraz powierzchnię gruntów winien kierować się ściśle wymogami wniosku pod warunkiem, że wymogi te będą mieściły się w granicach zakreślonych art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku rolnym.

Kolegium Izby wskazuje także, że zwolnienie gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej zgodnie z zapisami art. 12 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatku rolnym, a także przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2015 r. poz. 542) dotyczyć będzie użytków rolnych, na których prowadzona jest produkcja roślinna jak i produkcja zwierzęca. Zwolnieniu z mocy prawa podlegać będą grunty orne (oznaczone symbolem R), sady (oznaczone symbolem S), łąki trwałe (oznaczone symbolem Ł), pastwiska trwałe (oznaczone symbolem Ps), grunty rolne zabudowane (oznaczone symbolem B oraz symbolem odpowiedniego użytku gruntowego), grunty pod stawami (oznaczone symbolem Wsr), rowy (oznaczone symbolem W), grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych (oznaczone symbolem – Lzr).

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji uchwały.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od daty jego doręczenia za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

z up. Aniela Michalec
Przewodnicząca
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska