



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

WYŚLANO DNIA:

3 1. 12. 2019

KOPIA

L. dz. 3382 Podpis *Kubl*

POLECONY

Kielce, dnia 31.12.2019 r.

WI.44.72.2019

Pan Andrzej Gąsior
Burmistrz Miasta i Gminy
w Nowej Słupi

Szanowny Panie Burmistrzu, wnioskiem z dnia 13.12.2019 r., doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 17.12.2019 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie:

Czy organ podatkowy powinien przenieść obowiązek podatkowy z właściciela na syna/córkę będącym dzierżawcą gospodarstwa rolnego?

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm.), 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.

Jak wynika z art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 299 ze zm.), 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:

1) gruntów wydzierżawionych, na podstawie umowy pisemnej zawartej co najmniej na 10 lat i zgłoszonej do ewidencji gruntów i budynków, 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.

Powołane wyżej przepisy potwierdzają, że umowa nie spełniająca wszystkich warunków określonych w art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, nie przenosi obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela na dzierżawcę gruntów gospodarstwa rolnego.

Opisany we wniosku o udzielenie wyjaśnienia stan faktyczny, wskazujący na zawarcie umowy pomiędzy właścicielem gospodarstwa rolnego, a jego zstępnym (synem/córką) powoduje, że podatnikiem podatku rolnego w dalszym ciągu będzie właściciel, pomimo że gospodarstwo będzie znajdowało się w posiadaniu dzierżawcy.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rękas