RP.63.109.3.1.2024 Gdańsk, dnia 5 lutego 2024 r.

Pan
Marian Kowalewski
Wójt Gminy Somonino
ul. Ceynowy 21
83 – 314 Somonino

Szanowny Panie Wójcie,

wnioskiem z dnia 25 stycznia 2024 r., doręczonym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 26 stycznia 2024 r., zwrócił się Pan z prośbą o zajęcie stanowiska odnośnie kwestii dotyczącej stawki podatku rolnego.

Z przedstawionego w niniejszym wniosku stanu faktycznego wynika, że podmiot oznaczony w ww. wniosku jako Podatnik 1 jest (wyłącznym) właścicielem gruntów rolnych o powierzchni przekraczającej 1 ha. Ww. podatnik (tj. Podatnik 1) jest również współwłaścicielem gruntów rolnych o powierzchni wynoszącej 0,4500 ha. Ponadto, jak wynika z treści ww. wniosku, podmiot określony jako Podatnik 2, będący drugim współwłaścicielem gruntów rolnych o powierzchni 0,4500 ha, nie posiada gruntów przekraczających łącznie 1 ha (jest współwłaścicielem ww. gruntu o powierzchni 0,4500 ha oraz właścicielem gruntów rolnych o powierzchni 0,2000 ha).

Na gruncie tak przedstawionego stanu faktycznego sformułowano następujące pytania:

1. „ *Czy opisane powyżej grunty pozostające we współwłasności obu podatników (tj. o pow. 0,4500 ha) powinny zostać opodatkowane według jednolitej, niższej stawki podatku (art. 6 ust. l pkt l) ustawy u obu podatników?*
2. *Czy u Podatnika „2" posiadane na wyłączną własność grunty rolne o pow. 0,2000ha winny zostać opodatkowane wyższą stawką podatku (art. 6 ust. l pkt 2), jako że w sumie podatnik ten nie posiada (nie współposiada) gruntów o pow. przekraczającej l ha*".

Odnosząc się do tak przedstawionego stanu faktycznego wskazać należy, że zasady udzielania wyjaśnień przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w trybie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) określone zostały w komunikacie zamieszczonym na stronie http://www.gdansk.rio.gov.pl/ (w zakładce: Działalność Izby >> Wyjaśnienia w sprawach stosowania przepisów o finansach publicznych >> Informacje ogólne). Wniosek w

sprawie udzielenia wyjaśnień winien zawierać opis stanu faktycznego oraz stanu prawnego, na tle których zrodziły się wątpliwości, proponowanego rozwiązania sprawy, ze wskazaniem podstawy prawnej takiego rozwiązania, zaopiniowanego przez obsługę prawną jednostki oraz jasnego wskazania zaistniałych wątpliwości. Wniosek nie może jednakże dotyczyć prośby o wskazanie sposobu rozwiązania konkretnej i indywidualnej sprawy.

Odnosząc się do treści ww. wniosku z przykrością stwierdzam, że nie spełnia on ww. wymogów, jakie zostały przewidziane dla wniosków o udzielenie wyjaśnienia w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych. Przedmiotem wniosku nie może być bowiem pytanie o wskazanie sposobu rozwiązania konkretnej i indywidualnej sprawy. Takie zaś cechy posiada przedłożony wniosek, co wynika z jego treści.

Ustosunkowując się jednak ogólnie do przedłożonych zapytań w pierwszej kolejności wskazać należy, że zgodnie z art. 1 ustawy z 15 listopada 1984 r. *o podatku rolnym* (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Gospodarstwem rolnym, w myśl art. 2 ust. 1 ustawy *o podatku rolnym*, jest natomiast *obszar gruntów, o których mowa w art. 1, o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki, nieposiadającej osobowości prawnej.*

Z treści wyżej powołanego przepisu art. 2 ust. 1 ustawy *o podatku rolnym* wynika zatem, że gospodarstwem rolnym jest nie tylko obszar gruntów, o których mowa w art. 1 tej ustawy przekraczający 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, **ale może nim być również łączna powierzchnia kilku działek ewidencyjnych gruntów, jeżeli "*łączy*" je podmiot podatku rolnego**. Władanie ww. gruntami na podstawie różnych tytułów prawnych zezwala na dodawanie ich powierzchni dla potrzeb stwierdzenia istnienia gospodarstwa rolnego. W literaturze przedmiotu zgodnie przyjmuje się, że rozstrzygający jest tu element podmiotowy – za gospodarstwo rolne uważa się bowiem obszar gruntów o określonej, łącznej powierzchni, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki, nieposiadającej osobowości prawnej (*vide*: Komentarz do ustawy o podatku rolnym, art. 2, red. Modzelewski 2018, wyd. 7, *Legalis*).

W tym miejscu wskazać również należy, że ustawodawca w art. 6 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym odmiennie uregulował wysokość stawki opodatkowania w podatku rolnym dla gruntów gospodarstw rolnych (2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego) oraz inaczej dla pozostałych gruntów (5 q żyta od 1 ha).

Z kolei, w myśl art. 3 ust. 5 tej ustawy, jeżeli grunty, o których mowa w art. 1 ww. ustawy, stanowią współwłasność lub znajdują się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowią odrębny przedmiot opodatkowania podatkiem rolnym, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach (posiadaczach). Przy czym, jeżeli grunty, o których mowa w ust. 5 przywołanego wyżej art. 3 ustawy *o podatku rolnym*, **stanowią gospodarstwo rolne, obowiązek podatkowy ciąży na tej osobie będącej**

współwłaścicielem (posiadaczem), która to gospodarstwo prowadzi w całości (art. 3 ust. 6 ustawy *o podatku rolnym*).

W orzecznictwie sądowym przyjmuje się, że z ww. uregulowań prawnych wynika, że w przypadku współwłasności **nie ma możliwości odrębnego opodatkowania podatkiem rolnym każdego ze współwłaścicieli jedynie co do przypadającego mu udziału w nieruchomośc**i. **Organ podatkowy obowiązany jest zatem wydać jedną decyzję adresowaną do wszystkich współwłaścicieli, a obowiązek podatkowy ciąży na nich solidarnie** (*vide*: Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 14 października 2021 r., sygn. akt I SA/Rz 536/21).

Jednocześnie pragnę podkreślić, że udzielone w ramach niniejszego pisma wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych są wyłącznie stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, która nie posiada kompetencji do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Luiza Budner - Iwanicka; RIO w Gdańsku
Data: 2024.02.05 10:55:30 CET

Luiza Budner – Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:
1) członkowie Kolegium w/m,
2) Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej w/m,
3) Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w/m.

Publikacja:
Biuletyn Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.