

Uchwała nr 87/2006
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 4 października 2006 roku

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr XLVII/331/06 Rady Miejskiej
w Twardogórze z dnia 14 września 2006 roku w sprawie: udzielenia ulgi
przedmiotowej w podatku rolnym

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala co następuje:

§ 1.

Stwierdza się nieważność uchwały Nr XLVII/331/06 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 14 września 2006 roku w sprawie: udzielenia ulgi przedmiotowej w podatku rolnym z powodu istotnego naruszenia art.13c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (DZ. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.).

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XLVII/331/06 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 14 września 2006 roku w sprawie: udzielenia ulgi przedmiotowej w podatku rolnym wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 20 września 2006 roku.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska wprowadziła *“ulgę przedmiotową w podatku rolnym, polegającą na zaniechaniu jego poboru w części dotyczącej IV raty przypadającej do zapłaty w 2006 roku, od gruntów o powierzchni powyżej 1 ha sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, dla których oszacowane straty przekraczają kwotę 1.000 zł.”* W § 1 Rada wskazała, iż podejmuje uchwałę *“W związku z wystąpieniem w miesiącach czerwcu i lipcu 2006 roku, na terenie Gminy Twardogóra suszy powodującej znaczne szkody w ziemiopłodach”*.

Przedmiotową uchwałę Rada Miejska podjęła m.in. na podstawie art. 13e ustawy o podatku rolnym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zważyło, co następuje:

Bezsporne jest, że w przepisie art. 13e wskazanym jako podstawa prawna podjęcia przedmiotowej uchwały zawarto uprawnienie dla rad gmin do wprowadzania innych zwolnień lub ulg niż określone w ustawie o podatku rolnym. W drodze stosownej uchwały rady gmin są uprawnione do wprowadzania zwolnień od podatku, które przybierają postać całkowitego wyłączenia z opodatkowania określonych gruntów. Uchwały rady nie mogą wprowadzać ulg podmiotowych, sprowadzających się do zwolnienia od podatku określonych podatników.

Nie można jednakże nie uwzględnić pozostałych regulacji zawartych w ustawie o podatku rolnym. W pierwszej kolejności należy zwrócić uwagę, że sprawa klęski żywiołowej została uregulowana w ustawie o podatku rolnym.

Zgodnie z art. 13c tejże ustawy w razie wystąpienia klęski żywiołowej, która spowodowała istotne szkody w budynkach, ziemiopłodach, inwentarzu albo w drzewostanie, przyznaje się podatnikom ulgi w podatku rolnym przez zaniechanie jego ustalania albo poboru w całości lub w części, w wysokości zależnej od

rozmiarów strat spowodowanych klęską w gospodarstwie rolnym z uwzględnieniem wysokości otrzymanego odszkodowania z tytułu ubezpieczenia ustawowego (tak np. pismo Ministerstwa Finansów - Zastępcy Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru z dnia 1 października 2002 r. znak LK-1887/LP/02/IP, publ. Biul. Skarb. Z 2002 r. nr 6, poz. 17).

Podatnik może skorzystać z omawianej ulgi, występując z wnioskiem do wójta, burmistrza lub prezydenta miasta o zaniechanie ustalania podatku rolnego albo jego poboru w całości lub w części. Organ podatkowy gminy (wójt, burmistrz, prezydent) zobowiązany jest do wydania decyzji, w której zaniecha ustalania lub poboru podatku rolnego w wysokości zależnej od rozmiarów strat spowodowanych klęską w gospodarstwie rolnym (zob. wyrok NSA z dnia 17 czerwca 1994 r., SA/Wr 395/94, publ. „Serwis Podatkowy” z 2001, nr 3). Jest to decyzja wydana na podstawie art. 13c ustawy o podatku rolnym.

Zasadą jest, że ulgę przyznaje się za ten rok podatkowy, w którym klęska miała miejsce. W sytuacji gdy klęska nastąpiła po zapłaceniu podatku za dany rok, ulgę stosuje się w następnym roku podatkowym.

Zaniechanie poboru podatku przyjęte w przedmiotowej uchwale nadając ulgom charakter generalny narusza art. 13c ustawy wymagający decyzji organu podatkowego wydanej na wniosek podatnika.

Przywołać należy również postanowienia art. 13d ustawy, w którym określono podział zwolnień i ulg ustawowych na stosowane z urzędu i przyznawane na wniosek przez wójta, burmistrza lub prezydenta miasta. Z urzędu stosowane jest zwolnienie użytków rolnych klasy V, VI i VIz oraz gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, gruntów położonych w pasie drogi granicznej, użytków ekologicznych, gruntów zajętych przez zbiorniki wody służące do zaopatrywania ludności w wodę, grunty pod wałami przeciwpowodziowymi i grunty położone w międzywałach, grunty wpisane do rejestru zabytków, pod warunkiem ich zagospodarowania i utrzymania, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków oraz grunty stanowiące działki przyzagrodowe członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych, którzy osiągnęli wiek emerytalny, są inwalidami zaliczonymi do I albo II grupy, są niepełnosprawni o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności i osoby, które są całkowicie niezdolne do pracy w gospodarstwie rolnym albo niezdolne do samodzielnej egzystencji, szkół, placówek naukowych PAN, prowadzących zakład pracy chronionej lub zakłady aktywności zawodowej, jednostek badawczo-rozwojowych oraz ulga w podatku rolnym od gruntów położonych na terenach podgórskich i górskich. Zdaniem Kolegium pozostałe ulgi i zwolnienia przyznawane są na wniosek podatnika.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Twardogórze przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu ul. św. Mikołaja 78/79 za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski