

WÓJT GMINY  
Nurzec - Stacja  
17-330 Nurzec-Stacja  
ul. Żerczycka 33

Nurzec-Stacja, 26.09.2019 r.

FN.3123. 2019

Pani

ul. Żerczycka

17-330 Nurzec-Stacja

Zam.

1. 2019

#### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Na podstawie art. 14 j § 1, art.14 b, art.14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r Ordynacja podatkowa (tj. z 2019 r. poz. 900 z późn.zm.) w związku z art.1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ( Dz.U. z 2019 r. poz. 1170) po rozpatrzeniu wniosku Pani [imię] który wpłynął 1.08.2019 r. o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w sprawie wydzierżawienia gospodarstwa rolnego stosownie do przepisów emerytanlo-rentowych pozostawiając sobie niewyodrębnioną geodezyjnie część działki o pow. 0,48 ha z działki o ogólnej powierzchni 1,44 ha, na której znajdują się budynek mieszkalny oraz budynki gospodarcze.

—organ podatkowy uznaje stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe w związku z zapisami ustawy o podatku rolnym.

#### UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 31.07.2019 r. Pani [imię] zwróciła się do Urzędu Gminy w Nurcu-Stacji z wnioskiem o udzielenie informacji: czy w przypadku wydzierżawienia wszystkich gruntów rolnych należących do [imię] położonych w jednostce ewidencyjnej Nurzec-Stacja, obręb [imię] ( z wyłączeniem części działki [imię] w zabudowanej domem i budynkami gospodarczymi, które wg ewidencji gruntów i budynków obejmuje obszar 0,48 ha ( i pozostawienie tej części gruntu wydzierżawiającemu) [imię] wg Urzędu Gminy będzie posiadał użytki rolne, a jeśli tak, to o jakiej powierzchni? Tym samym czy będzie spełniał warunki do otrzymania świadczenia rentowego z KRUS w pełnej wysokości, ponieważ dopóki prowadzi działalność rolniczą otrzymuje jedynie 50% tego świadczenia.

We wniosku Pani [imię] wskazała, że planuje zawrzeć w imieniu Pana [imię] umowę dzierżawy gruntów rolnych w celu zaprzestania przez niego działalności rolniczej i uzyskania renty w pełnej wysokości. Przed zawarciem tej umowy musi uzyskać zgodę sądu opiekuńczego na dokonanie takiej czynności prawnej. [imię] zawierając umowę

dzierżawy chciałby wyłączyć z tej dzierżawy część działki , na której znajdują się dom i budynki gospodarcze. Wg ewidencji gruntów była by to powierzchnia 0,48 ha sklasyfikowana jako grunty rolne zabudowane z całej działki o łącznej powierzchni 1,44 ha. Pod względem ewidencyjnym jednak byłaby to nadal część większej działki Nr . W załączeniu została załączona kopia wypisu z rejestru gruntów należących do

W związku z występującymi brakami wniosku z dnia 31.07.2019 r. Urząd Gminy w Nurcu-Stacji pismem z dnia 16.08.2019 r. Nr Fn.3123. 2019 r. wezwał Panią do wniesienia opłaty za wydanie interpretacji indywidualnej w kwocie 40,00 zł, przedstawienia wyczerpującego zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz przedstawienie własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia.

Pismem z dnia 26.08.2019r Pani przedstawiła stan faktyczny, pytanie, przedstawiła własne stanowisko oraz przesłała dowód uiszczenia opłaty za wydanie interpretacji indywidualnej:

**Stan faktyczny:** jest właścicielem gospodarstwa rolnego położonego w obrębie , jednostka ewidencyjna Nurzec Stacja o łącznej powierzchni 6,79 ha. Jako kurator planuję zawrzeć w imieniu Pana umowę dzierżawy gruntów rolnych w celu zaprzestania przez niego działalności rolniczej i uzyskania renty w pełnej wysokości ( w chwili obecnej utrzymuje się renty wysokości zł miesięcznie). Przed zawarciem tej umowy muszę uzyskać zgodę sądu opiekuńczego na dokonanie takiej czynności prawnej. zawierając umowę dzierżawy chciałby wyłączyć z tej dzierżawy część działki , na której znajdują się dom i budynki gospodarcze (siedlisko). Wg ewidencji gruntów była by to powierzchnia 0,48 ha sklasyfikowana jako grunty rolne zabudowane z całej działki o łącznej powierzchni 1,44 ha. Pod względem ewidencyjnym jednak byłaby to nadal część większej działki Nr ( kopia wypisu z rejestru gruntów załączona do pisma z dnia 31.07.2019 r. W myśl przepisów ubezpieczeniowych prowadzenie działalności rolniczej na gruntach o powierzchni poniżej 1 ha fizycznego i przeliczeniowego uprawnia do pobierania świadczenia rentowego w pełnej wysokości.

**Pytanie:** Proszę o udzielenie mi pisemnej informacji (wydanie interpretacji indywidualnej), czy w przypadku wydzierżawienia wszystkich gruntów rolnych należących do położonych w jednostce ewidencyjnej Nurzec-Stacja , obręb z wyłączeniem części działki Nr zabudowanej domem i budynkami gospodarczymi, która wg ewidencji gruntów i budynków obejmuje obszar 0,48 ha ( i pozostawienie tej części gruntu wydzierżawiającemu) nadal będzie właścicielem gospodarstwa rolnego w rozumieniu przepisów o podatku rolnym, czy też nie i przez to zaprzestanie działalności rolniczej w myśl art.28 ust.4 ustawy o ubezpieczeniu rolników?

**Przedstawienie własnego stanowiska:** Zdaniem w przypadku wydzierżawienia posiadanych przez niego gruntów rolnych z wyłączeniem zabudowanej części działki Nr o pow. 0,48 ha (siedliska) nie będzie on już właścicielem gospodarstwa rolnego w rozumieniu przepisów o podatku rolnym i tym samym zaprzestanie prowadzenia działalności rolniczej zgodnie z wymogiem art.28 ust.4 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników?

Przedstawiony zaistniały stan faktyczny i zdarzenie przyszłe oraz przedstawione własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego spełniają wymogi art. 14 b § 3.

Wójt Gminy Nurzec-Stacja uzasadniając ocenę prawną wyrażoną przez kuratora Panią [imię] w świetle zaistniałego stanu faktycznego oraz mogącego nastąpić zdarzenia przyszłego przedstawionego w pismach z dnia 31.07.2010 oraz 26.08.2019 r. nie zgadza się z zaprezentowanym stanowiskiem w powyższej sprawie.

Przesłankami przemawiającymi za negatywną oceną są przepisy Ustawy o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz.1256) mówiące:

o opodatkowaniu gruntów rolnych Art.1 :

„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.”

- o definicji gospodarstwa Art. 2 ust.1:

„ Za gospodarstwo rolne uważa się 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”

- o podatniku podatku rolnego:

Art. 3 ust. 1 pkt.1

„Podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) Właścicielami gruntów, z zastrzeżeniem ust.2”.

Art.3 ust.3:

„ 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”.

- o zasadzie ustalania podatku art. 4 ust.1 pkt.1

„Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi:

- 1) dla gruntów gospodarstw rolnych- liczba ha przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczeniu do okręgu podatkowego.”

Z załączonego do wniosku o wydanie interpretacji wypisu z rejestru gruntów wynika, że działka o Nr [redacted] w obrębie [redacted] posiada powierzchnię 1,44 ha. W skład tej powierzchni wchodzi grunty: grunty rolne zabudowane B-R IV- 0,48 ha, Łąki trwałe Ł V – 0,09 ha, Łąki trwałe VI – 0,07 ha, Grunty orne R V- 0,03 ha, R VI – 0,77 ha.

Z przedstawionego wypisu z rejestru gruntów część działki oznaczona B-R IV- 0,48 ha stanowi integralną część działki [redacted]. Organ podatkowy w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o podatku rolnym mówiącym o opodatkowaniu gruntów na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków nie może opodatkowywać tylko części działki wynikającej z ewidencji gruntów i budynków.

Art.3 ust.3 ustawy o podatku rolnym mówiący wydzierżawieniu gospodarstwa w całości lub części nie odnosi się również do dowolności modyfikowania powierzchni działek lecz do ich odrębnie określonych powierzchni.

Podatnik w drodze umowy dzierżawy dopuszczającej możliwość przekazania gospodarstwa rolnego nie może w dowolny sposób modyfikować powierzchni działek. Potwierdzeniem jest fragment wyroku III SA /Wa 3225/14 z 17.06.2015 r. w sprawie podatkowej.

„Zatem poprzez umowę cywilną, zawartą w granicach swobody umów ( art.353 Kodeksu cywilnego) nie można kształtować istotnych elementów zobowiązania podatkowego. Żadne postanowienia umowne nie mogą modyfikować obowiązków podatkowych wynikających z mocy ustawy.”

Opodatkowanie gruntów odbywa się na podstawie zawiadomień o zmianach w ewidencji gruntów i budynków przekazywanych przez Starostwo Powiatowe w Siemiatyczach. Umowa dzierżawy gruntów stosownie do przepisów emerytalno rentowych podlega zarejestrowaniu w ewidencji gruntów i budynków w Starostwie Powiatowym w Siemiatyczach, Wydziale Geodezji, Katastru i Nieruchomości. W przypadku przedłożenia umowy dzierżawy w Starostwie Powiatowym w Siemiatyczach z nie geodezyjnym wydzieleniem części działki, wątpliwym jest aby taka umowa została zarejestrowana w ewidencji gruntów i budynków. Interpretację w kwestii zarejestrowania umowy dzierżawy w ewidencji gruntów i budynków wydaje Starosta Powiatu Siemiatyckiego.

Wójt Gminy jako organ podatkowy, umowy dzierżawy gruntów z samowolnym, nie geodezyjnym wydzieleniem części 0,48 ha z powierzchni działki [redacted] o ogólnej powierzchni 1,44 ha nie uznałby jako przesłanki przekazania części gospodarstwa rolnego i Pan nadal byłby podatnikiem podatku rolnego od gospodarstwa rolnego.

Przepis art. 28 ust. 4 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników przedmiotowej sprawie jest przepisem drugorzędny, ponieważ w pierwszej kolejności jako podatnika podatku rolnego kształtują przepisy ustawy o podatku rolnym a dopiero później podatnik podlega lub nie podlega ustawie o ubezpieczeniu społecznym rolników.

Art.28 ust.4 Ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników ( tj. Dz.U. z 2017 r poz. 2336 ).

„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 wdzierzawionych, 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;”

Wg powyższego, Pan \_\_\_\_\_ aby mógł przestać być podatnikiem podatku rolnego musiałby geodezyjnie wydzielić powierzchnię do jednego ha włącznie z powierzchni ogólnej działki Nr \_\_\_\_\_ wynoszącej 1,44 ha lub przekazać w dzierżawę wszystkie posiadane użytki rolne nie zostawiając sobie obecnie nawet działki siedliskowej.

Samo zaprzestanie fizycznej działalności rolniczej nie jest okolicznością wygaśnięcia obowiązku łącznego zobowiązania podatkowego rolników.

Po wdzierzawieniu wszystkich gruntów istnieje możliwość w każdej chwili podziału działki Nr \_\_\_\_\_ o ogólnej powierzchni działki 1,44 ha i dokonania aneksu do zawartej umowy dzierżawy.

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji - Art.53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi tj. Dz. U. z 2018 r. , poz.1302 z późn. zm.). za pośrednictwem Wójta Gminy Nurzec-Stacja.

**WÓJT**  
*Piotr Waszczuk*