

Uchwała Nr 187/2018
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 24 września 2018 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz.561) i art. 91 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn.zm.), po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr LXI/380/2018 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie zwolnień z podatku rolnego w 2018 roku, **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza:**

nieważność badanej uchwały z powodu istotnego naruszenia przepisów art. 13e ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 1892).

Uzasadnienie

Uchwała Nr LXI/380/2018 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie zwolnień z podatku rolnego w 2018 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 5 września 2018 r. i została objęta postępowaniem nadzorczym na podstawie art. 11 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych.

Oceniając zgodność postanowień przedmiotowej uchwały z przepisami prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ustaliło, co następuje:

Rada Miejska w Nowogrodzie Bobrzańskim, powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r., poz.994 z późn. zm.) oraz art. 13e ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 1892) postanowiła zwolnić z podatku rolnego cyt.: „*grunty rolne gospodarstw rolnych będących własnością osób fizycznych dotkniętych suszą w 2018 roku*”. Następnie Rada określiła, że zwolnienie przysługuje w wysokości IV raty podatku rolnego w roku podatkowym 2018 od gruntów dotkniętych suszą, a podstawą przyznania zwolnienia będzie protokół powstałych strat w uprawach wydany przez Komisję ds. szacowania szkód powołaną przez Wojewodę Lubuskiego. Ponadto Rada ustaliła, że zwolnienie stosuje się na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika złożony do dnia 31 grudnia 2018 r.

W ocenie Kolegium Izby badana uchwała jest sprzeczna z art. 13e ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którym rada gminy może wprowadzić inne niż ustawowe zwolnienia i ulgi o charakterze przedmiotowym, z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Rada Miejska w Nowogrodzie Bobrzańskim przedmiotową uchwałą wprowadziła zwolnienie częściowe, czyli ulgę w podatku. W doktrynie definiuje się, że ulga podatkowa występuje w formie odliczenia od podstawy opodatkowania lub podatku oraz obniżki stawki podatkowej, natomiast zwolnienie jest całkowitym wyłączeniem określonego podmiotu lub

przedmiotu z obowiązku zapłacenia podatku. (Etel Leonard, Komentarz do ustawy o podatku rolnym, [w:] Podatek rolny. Podatek leśny. Komentarz Opublikowano: LEX 2012)

Rada gminy może, zgodnie z zapisem art. 13e ustawy, wprowadzić w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego na swoim obszarze zwolnienia i ulgi od podatku rolnego jedynie o charakterze przedmiotowym, a więc dotyczącym przedmiotu opodatkowania z wyłączeniem zwolnień podmiotowych, a więc podatników tego podatku. Uchwała Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim stanowi o zwolnieniu o charakterze przedmiotowo-podmiotowym, gdyż wprowadza je tylko dla osób fizycznych.

Ponadto wypełniając przesłanki art. 13e ustawy o podatku rolnym Rada winna była, zgodnie z art. 7 ust. 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r., poz. 362), przesłać projekt uchwały - jako projekt programu pomocowego powodującego udzielanie pomocy de minimis - ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy, które należy uwzględnić podejmując uchwałę na podstawie art. 13e ustawy o podatku rolnym. Gmina nie dokonała powyższego zgłoszenia.

Mając powyższe na uwadze, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium RIO w Zielonej Górze – służy prawo złożenia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp., za pośrednictwem tutejszego Kolegium, w terminie 30 dni od daty doręczenia uchwały.

(-) Ryszard Zajączkowski

Przewodniczący Kolegium