

Uchwała Nr XXXII/101/2021
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 grudnia 2021 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr XXXV/294/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie oraz zwolnień od podatku rolnego.

Na podstawie art. 18 ust. 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.) oraz art. 13e ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) w związku z art. 7 ust. 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

uchwała, co następuje:

stwierdza nieważność uchwały Nr XXXV/294/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie oraz zwolnień od podatku rolnego, w części dotyczącej § 2 pkt 2 uchwały.

Uzasadnienie

Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim podjęła w dniu 25 listopada 2021 r. uchwałę Nr XXXV/294/21 w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie oraz zwolnień od podatku rolnego. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 1 grudnia 2021 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 29 grudnia 2021 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Mając na uwadze treść art. 15zzx ust. 1 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568 z późn. zm.), w związku z treścią § 4 zarządzenia Nr 4/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 2 kwietnia 2020 r. w sprawie obradowania w zdalnym trybie Kolegium i Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, pismem o sygn. RIO-KA-4010-XXXII-2/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r, Przewodniczący Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim - Pan Jerzy Orłowski oraz Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie - Pan Jacek Żurawski zostali zawiadomieni o terminie posiedzenia Kolegium i poinstruowani o przysługującym prawie do złożenia pisemnych

wyjaśnień w przedmiotowej sprawie w terminie do dnia 27 grudnia 2021 r., a także o możliwości zdalnego uczestnictwa w posiedzeniu. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie złożył pisemne wyjaśnienia oraz uczestniczył w posiedzeniu Kolegium Izby.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska obniżyła średnią cenę skupu żyta z kwoty 61,48, zł. za 1 dt do 55,60 zł. za 1 dt. W § 2 uchwały zawarto zapisy dotyczące zwolnień w podatku rolnym, poprzez wskazanie w pkt 2, że *zwalnia się od podatku rolnego grunty użyte pod budowę dróg i chodników.*

Zapisu takiego dokonano na mocy art. 13e ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2020 r. poz. 333), zgodnie z którym rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia i ulgi przedmiotowe niż określone w ustawie, z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Przepisy dotyczące pomocy publicznej zostały zawarte w ustawie z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U z 2021 r. poz. 743). Zgodnie z art. 7 ust. 3a tej ustawy projekt programu pomocowego przewidujący udzielanie pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie podlega wyłącznie zgłoszeniu ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa, który w terminie 14 dni może przedstawić zastrzeżenia dotyczące przejrzystości zasad udzielania pomocy.

Biorąc pod uwagę uregulowania zawarte § 2 pkt 2 uchwały Nr XXXV/294/21 w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczania podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie oraz zwolnień od podatku rolnego, w ocenie Kolegium projekt uchwały winien zostać zgłoszony Ministrowi Rolnictwa celem zaopiniowania.

Burmistrz Kowalewa Pomorskiego w wyjaśnieniach odniósł się do powyższego i wyraził odmienne stanowisko w sprawie. Jako argument wskazał, że Gmina Kowalewo Pomorskie, na podstawie zawartych z właścicielami gruntów rolnych umów użyczenia, przejęła w bezpłatne użytkowanie nieruchomości na cele inwestycyjne, tj. budowę dróg i chodników dla potrzeb mieszkańców Gminy Kowalewo Pomorskie. Następnie w piśmie zostały przytoczone przepisy Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym, jak również ustawy z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743). Biorąc pod uwagę powyższe Strona wywiodła, iż *przez pomoc de minimis w rolnictwie należy rozumieć pomoc spełniającą przesłanki określone w przepisach prawa Unii Europejskiej dotyczących pomocy de minimis w rolnictwie, a przez rolnictwo należy rozumieć działalność związaną z produkcją, przetwarzaniem i obrotem produktami rolnymi, o których mowa w przepisach Unii Europejskiej dotyczących pomocy państwa dla małych i średnich przedsiębiorstw prowadzących działalność związaną z produkcją, przetwarzaniem i obrotem produktami rolnymi.*

Podsumowując Burmistrz Kowalewa Pomorskiego wyraził pogląd, że zwolnienie z podatku rolnego gruntów użyczonych pod budowę dróg i chodników należy uznać za niezwiązane z prowadzoną działalnością w rolnictwie ze względu na to, że na użyczonym gruncie wnioskodawca nie prowadzi działalności w zakresie podstawowej produkcji produktów rolnych, a tym samym przedmiotowa uchwała za względu na uchwalone zwolnienie nie wymagała zgłoszenia ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wskazuje, że uzyskanie przez Gminę cywilnoprawnego tytułu do dysponowania

gruntem nie powoduje, że właściciel tegoż gruntu traci przymiot podatnika, stosownie do treści art. 3 ust. 1 i 2 ustawy o podatku rolnym.

Kolegium wskazuje, że pomoc publiczna zachodzi w przypadku udzielenia wsparcia z zasobów państwowych dla podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, w tym wypadku związaną z podstawową produkcją produktów rolnych. Pomoc de minimis w rolnictwie to pomoc spełniająca przesłanki określone w przepisach prawa Unii Europejskiej w tym zakresie (m.in. określone Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym), zatem przepisom o pomocy w rolnictwie podlega każdy kto produkuje, przetwarza i wprowadza do obrotu produkty rolne. W istocie, jak wskazano w wyjaśnieniu Burmistrza, przywołane wyżej Rozporządzenie określa *"jedynie cechy wykluczające uznanie pomocy za udzielaną według zasady de minimis"*. Co za tym idzie, jeśli Rozporządzenie określa w sposób szczegółowy wyłączenia od zasad korzystania z pomocy publicznej, to *a contrario* we wszystkich pozostałych przypadkach, pomoc udzielaną przez Państwo należy kwalifikować jako pomoc de minimis w rolnictwie.

Na gruncie badanej uchwały Kolegium stwierdza ponadto, że przy udzielaniu pomocy publicznej nie ma znaczenia, czy działalność tego rodzaju prowadzona jest na użytkach rolnych objętych zwolnieniem. Korzyść w postaci zwolnienia z podatku otrzymuje bowiem podatnik będący właścicielem gruntu, który staje się beneficjentem pomocy. Wobec powyższego w ocenie Kolegium to przysługujący podatnikowi status przedsiębiorcy determinuje, czy w danym przypadku dochodzi do udzielenia pomocy publicznej, nie zaś przeznaczenie użytku rolnego objętego zwolnieniem.

Uwzględniając powyższe ustalenia Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uznało, że wskazane naruszenie przepisów prawa ma charakter istotny i postanowiło jak w sentencji.

Pouczenie:

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Daniel Jurewicz