



**MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT PODATKÓW
LOKALNYCH**

Warszawa, dnia 8 maja 2014 r.

PL/LS/063/6/APQ/14/RD-43578



Pañ Jacek Grządka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Lublinie

RIO w Lublinie
ul. Karłowicza 4
20-027 Lublin

Franciszek Jacek Prezes

Odpowiadając na pismo z dnia 03.04.2014 r. znak: RIO-II-0712/1/2014, dotyczące zwolnienia z podatku rolnego gruntów otrzymanych w drodze wymiany lub scalenia, Ministerstwo Finansów wyjaśnia.

Na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.), z podatku rolnego zwolnione są grunty gospodarstw rolnych otrzymane w drodze wymiany lub scalenia - na 1 rok następujący po roku, w którym dokonano wymiany lub scalenia gruntów. Po upływie okresu zwolnienia, stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50% (art. 12 ust. 6 ustawy).

Problematyka scalania i wymiany gruntów uregulowana jest w ustawie z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów (Dz. U. z 2003 r. Nr 178, poz. 1749 ze zm.). Pojęcie scalania gruntów, a także sam proces i cel scalania gruntów powinny być oceniane zgodnie z przepisami tej ustawy. Celem scalenia gruntów jest tworzenie korzystniejszych warunków gospodarowania w rolnictwie i leśnictwie poprzez poprawę struktury obszarowej gospodarstw rolnych, lasów i gruntów leśnych, racjonalne ukształtowanie rozłogów gruntów, dostosowanie granic nieruchomości do systemu urządzeń melioracji wodnych, dróg oraz rzeźby terenu (art. 1 ustawy).

Z art. 8 ust. 1 ww. ustawy wynika, że uczestnik scalenia lub wymiany otrzymuje grunty o równej wartości szacunkowej w zamian za grunty dotychczas posiadane. Określenie „otrzymuje” użyte w powyższym przepisie, w kontekście postępowania scaleniowego, określonego w ustawie, ma odmienne znaczenie od podstawowego słownikowego rozumienia pojęcia „otrzymać”, które jest tłumaczone jako przysporzenie (uzyskanie, osiągnięcie, dostanie czegoś, czego wcześniej nie posiadaliśmy).

Regułą w postępowaniu scaleniowym jest bowiem zmiana granic dotychczas istniejących nieruchomości (działek), podczas którego uczestnicy scalenia otrzymują nieruchomości nie na zasadzie przysporzenia, lecz ekwiwalentnej zamiany. Za nieruchomość, która jest własnością

uczestnika scalenia otrzymuje on w zamian inną nieruchomość o tej samej lub zbliżonej wartości szacunkowej ustalonej w postępowaniu scaleniowym. Regułą jest również, że część gruntów zabudowanych stanowiących siedlisko uczestnika scalenia pozostaje nadal własnością tego samego podmiotu.

Biorąc pod uwagę powyższe, określenie użyte w art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku rolnym „grunty otrzymane w drodze wymiany lub scalenia” oznacza grunty stanowiące obszar scalenia w znaczeniu art. 2 ustawy o scalaniu i wymianie gruntów. Zwolnieniu z podatku rolnego podlegają więc wszystkie grunty objęte postępowaniem scaleniowym, jeśli po zakończeniu tego postępowania tworzą gospodarstwo rolne, niezależnie od tego, czy stanowiły przed postępowaniem własność tego samego, czy innego uczestnika scalenia.

Ponadto, celem omawianego zwolnienia jest promowanie idei scalania gruntów, jako poprawiającej strukturę gospodarstw rolnych i warunki gospodarowania. Nieracjonalna wydaje się natomiast interpretacja, że wolą ustawodawcy było zwolnienie jedynie nowych (niebędących wcześniej własnością uczestnika scalenia) gruntów, które może on uzyskać niejako „przy okazji” scalania, z pominięciem tych, które posiadał wcześniej. Otrzymanie nowych terenów jest bowiem jednym ze środków stosowanych w postępowaniu scaleniowym, obok zmiany granic, czy dopłat. W art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy przewidziane jest ponadto na okoliczność nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie gospodarstwa rolnego lub jego powiększenie odrębne zwolnienie.



URZĄD SKARBOWY
Podatki Lokalnych

Przekopiak