



Lublin, 12 maja 2025 r.

RIO.V.070.35.2025

Pan Artur Markowski
Wójt Gminy Wojciechów
/doręczenie elektroniczne/

Szanowny Panie Wójt

W odpowiedzi na Pana wniosek złożony w dniu 25 kwietnia 2025 r. w trybie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) z zapytaniem dotyczącym stosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym informuję, że w ocenie tutejszej Izby rozpoznanie przedstawionej w Pana piśmie kwestii nosiłoby znamiona rozstrzygnięcia konkretnego stanu faktycznego, do czego regionalne izby obrachunkowe nie mają kompetencji. W konkretnej, jednostkowej sprawie, a takie cechy spełnia opisany w piśmie problem, jednostka powinna podjąć samodzielne rozstrzygnięcie, przede wszystkim w oparciu o opinię służb zapewniających obsługę prawną jednostki.

Jednocześnie, odnosząc się ogólnie do przedstawionego w Pana piśmie zagadnienia dopuszczalności zastosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w związku z zainstalowaniem zbiornika na deszczówkę w gospodarstwie rolnym wskazuję na pismo z dnia 28 kwietnia 2003 r. Ministerstwa Finansów Departament Podatków Lokalnych i Katastru LK-421/LP/03/AP przedstawiające aktualne stanowisko Ministerstwa w przedmiotowym zakresie. Zgodnie z powołanym pismem - na podstawie art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1176 z późn. zm.) - ulga inwestycyjna przysługuje podatnikowi tego podatku z tytułu zakupu i zainstalowania urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę. W sytuacji gdy podatnik (inwestor) poniesie nakłady na: budowę własnego ujęcia wody (studni), przyłączenie się do zbiorczego ujęcia wody, rozprowadzenie wody w gospodarstwie rolnym i udokumentuje je rachunkami, spełnione są warunki do zastosowania przedmiotowej ulgi inwestycyjnej.

Należy przy tym zwrócić uwagę, że pod pojęciem „urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę” należy rozumieć mechanizmy lub zespoły elementów, przyrządów których celem jest dostarczenie do gospodarstwa wody. W zakresie tego pojęcia nie mieszczą się urządzenia kanalizacyjne, które służą odprowadzaniu ścieków i wód opadowych. W oparciu o leksykalne znaczenie terminu: „urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę” nie można sprecyzować zamkniętej listy urządzeń, których zakup i zainstalowanie uprawniałoby podatnika podatku rolnego do skorzystania z ulgi inwestycyjnej. W każdym jednak przypadku organy podatkowe powinny ustalić czy urządzenie zakupione przez podatnika służy zaopatrzeniu gospodarstwa w wodę (por. Mrozik Karol, Zakup i zainstalowanie urządzeń melioracyjnych i urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę a ulga inwestycyjna w podatku rolnym, PPLiFS 2008/7-8/17-22).

Zgodnie z art. 122 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r., poz. 111 z późn. zm.) w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy. Jeżeli zatem organ podatkowy ma wątpliwości, czy dany obiekt służy do rozprowadzania wody w gospodarstwie rolnym może na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej przeprowadzić oględziny, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne, to zgodnie z art. 197 § 1 Ordynacji podatkowej organ podatkowy może powołać biegłego lub biegłych w celu wydania opinii. Organy podatkowe przy wydawaniu decyzji rozpatrują bowiem indywidualne cechy konstrukcji danego obiektu.

Informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie, prowadząc działalność informacyjną, instruktażową i szkoleniową przedstawia wyłącznie swoje stanowisko i nie jest upoważniona do wydawania rozstrzygnięć w indywidualnych sprawach ani do dokonywania wiążącej wykładni przepisów prawa.

Piotr Prystupa

/ - /

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)