**UZASADNIENIE**

Projektowane rozporządzenie jest konsekwencją zmian wprowadzonych do ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym[[1]](#footnote-1) (dalej: upr) ustawą z dnia 13 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym oraz niektórych innych ustaw[[2]](#footnote-2) (dalej: ustawa zmieniająca upr), które wejdą w życie 1 stycznia 2024 r.

Ustawą zmieniającą upr wprowadzono możliwość przekazywania przez organy podatkowe, na wniosek podatników podatku rolnego będących osobami fizycznymi oraz rolniczymi spółdzielniami produkcyjnymi, 1,5% należnego podatku rolnego, na rzecz podmiotów uprawnionych (art. 6d ust. 1 upr). W przypadku, gdy obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na kilku współwłaścicielach (posiadaczach), organ podatkowy przekazywać będzie 1,5% należnego podatku rolnego za dany rok podatkowy od kwoty zapłaconej z tytułu tego podatku przez współwłaściciela (posiadacza), na rzecz podmiotu uprawnionego wybranego przez tego współwłaściciela (posiadacza - art. 6d ust. 2 upr).

Z tytuł tytułu przekazania kwot, o których mowa w art. 6d ust. 1 i 2 upr, na rzecz podmiotów uprawnionych, gminom przysługiwać będzie z budżetu państwa zwrot utraconych dochodów.

Projekt stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych, wynikającego z art. 6f ust. 2 upr. Zgodnie z tym przepisem minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, warunki i tryb zwrotu utraconych dochodów z tytułu przekazania kwot, o których mowa w art. 6d ust. 1 i 2 upr na rzecz podmiotów uprawnionych, kierując się potrzebą zabezpieczenia budżetów gmin przed utratą dochodów.

W zakresie tak określonej delegacji ustawowej mieści się zarówno określenie warunków, jakie muszą być spełnione dla otrzymania rekompensaty przez gminę, jak również ustalenie kolejności czynności prowadzących do jej uzyskania, czyli trybu zwrotu. Nadrzędnym celem postępowania w sprawie zwrotu utraconych dochodów musi pozostać ochrona gminy przed zmniejszeniem jej dochodów wskutek przekazania 1,5% należnego podatku rolnego na rzecz uprawnionych podmiotów.

**§ 2 projektu**

W § 2 projektowanego rozporządzenia zrealizowana została pierwsza część delegacji zawartej w art. 6f ust. 2 upr, w zakresie określenia warunków zwrotu utraconych dochodów. Przewiduje się, że warunkiem zwrotu utraconych dochodów z tytułu przekazania kwot, o których mowa w art. 6d ust. 1 i 2 upr na rzecz podmiotów uprawnionych, będzie złożenie przez gminę wniosku. Wniosek będzie składany do właściwego wojewody. Wzór wniosku określono w załączniku do projektowanego rozporządzenia. Wprowadzenie jednolitego wzoru wniosku określającego zakres niezbędnych danych jest uzasadnione dużą liczbą gmin (2477) i ma na celu ułatwić wojewodom realizację zadań wynikających z rozporządzenia, tj. rozpatrywanie wniosków w sprawie zwrotu utraconych dochodów i wypłatę rekompensaty.

**§ 3 ust. 1, 2 i 3 projektu**

Przewiduje się, że, co do zasady, gmina składać będzie wniosek do właściwego wojewody w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku podatkowym, którego dotyczy wniosek (ust. 1). W przypadku przekazania kwot, o których mowa w art. 6d ust. 1 i 2 upr, po tym terminie, wniosek będzie składany w roku następującym po roku, w którym nastąpiło przekazanie tych kwot, w terminie do dnia 31 marca tego roku (ust. 2). Zasada wyrażona w ust. 1 (złożenia wniosku do 31 marca roku następującego po roku podatkowym, którego dotyczy wniosek) będzie miała zatem zastosowanie w razie, gdy kwoty, o których mowa w art. 6d ust. 1 i 2 upr, zostaną przekazane na rzecz podmiotów uprawnionych w tym terminie.

Przykładowo, wniosek o zwrot utraconych dochodów za 2024 r. będzie składany do dnia 31 marca roku następującego po roku podatkowym, którego dotyczy wniosek, czyli do 31 marca 2025 r. – jeśli kwoty, o których mowa w art. 6d ust. 1 i 2 ustawy, zostaną przekazane na rzecz podmiotów uprawnionych w tym terminie.

W przypadku przekazania tych kwot po 31 marca 2025 r. wniosek będzie składany od 1 stycznia 2026 r. do 31 marca 2026 r.

Wnioski złożone po tych terminach będą pozostawiane bez rozpatrzenia.

**§ 3 ust. 4 i 5 projektu**

Projektowane rozporządzenie przewiduje możliwość skorygowania przez gminę złożonego wniosku o zwrot utraconych dochodów, w związku ze skorygowaniem deklaracji podatkowej oraz z wydaniem przez organ podatkowy decyzji - skutkujących podwyższeniem wysokości należnego podatku rolnego.

Powyższe rozwiązanie wynika ze specyfiki prawa podatkowego, tj. kształtowania się ostatecznej wysokości podatku aż do upływu terminu jego przedawnienia. W tym czasie możliwe jest zarówno dokonanie korekty złożonej deklaracji podatkowej, jak również wydanie decyzji przez organ podatkowy.

W konsekwencji podwyższenia kwoty należnego podatku rolnego i w następstwie zwiększenia wysokości przekazywanej na rzecz podmiotu uprawnionego kwoty w porównaniu z kwotą przekazaną przed sporządzeniem korekty deklaracji/wydaniem decyzji, organ podatkowy zobowiązany będzie przekazać na rachunek podmiotu uprawnionego wynikającą z tego tytułu różnicę, natomiast gminie przysługiwać będzie prawo do korekty wniosku, w celu zwiększenia kwoty rekompensaty. Gminie przysługuje zwrot utraconych dochodów z tytułu przekazania kwot, o których mowa w art. 6d ust. 1 i 2 upr, a zatem gmina ma uprawnienie, aby zwrot ten uzyskać. Powinna zatem mieć możliwość skorygowania uprzednio złożonego wniosku w następstwie zwiększenia wysokości kwoty przekazywanej na rzecz podmiotów uprawnionych.

W przypadku stwierdzenia we wniosku lub w korekcie wniosku braków lub błędów właściwy wojewoda wzywać będzie gminę do ich usunięcia w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania. W przypadku nieusunięcia braków lub błędów w wyznaczonym terminie wniosek lub korektę wniosku pozostawiany będzie bez rozpatrzenia.

**§ 3 ust. 6, 7 i 8 projektu**

W razie, gdy w wyniku skorygowania deklaracji podatkowej lub wydania przez organ podatkowy decyzji nastąpi obniżenie wysokości należnego podatku rolnego, gmina będzie zobowiązana skorygować uprzednio złożony wniosek o zwrot utraconych dochodów, na kwotę wynikającą z zastosowania art. 77c § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), pomniejszającą zwracaną podatnikowi nadpłatę. Zgodnie z tym przepisem, który wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2024 r., wynikająca z decyzji/korekty deklaracji na podatek rolny nadpłata podatku rolnego zwracana podatnikowi, który złożył wniosek wskazany w [art. 6d ust. 1](https://sip.legalis.pl/document-view.seam?documentId=mfrxilrtg4ytiobqguztsltqmfyc4nrzgi2dgobzgq) upr (wniosek o przekazanie 1,5% należnego podatku rolnego na rzecz podmiotów uprawnionych), jest pomniejszana o kwotę odpowiadającą nadwyżce kwoty przekazanej na rzecz podmiotów uprawnionych ponad zaokrągloną do pełnych dziesiątek groszy w dół kwotę 1,5% należnego podatku rolnego wynikającego z tej decyzji/korekty. Nie jest bowiem zasadne, aby gmina uzyskiwała dodatkowo częściowy zwrot kwoty przekazanej na rzecz podmiotów uprawnionych w sytuacji, gdy z tytułu przekazania tej kwoty otrzymała już rekompensatę. W takim wypadku kwota rekompensaty powinna zostać pomniejszona. Rozwiązanie to ma na celu zapobiec uszczupleniu budżetu państwa i mieści się w zakresie określenia trybu zwrotu utraconych dochodów. Gmina będzie zobowiązana przekazać wynikającą z korekty wniosku kwotę na rachunek właściwego wojewody - w terminie 3 miesięcy od dnia, w którym wystąpiły okoliczności określone w ust. 5 pkt 1 i 2, tj. wydano decyzję lub złożono korektę deklaracji.

W przypadku stwierdzenia w korekcie wniosku, złożonej na podstawie § 3ust. 6 projektowanego rozporządzenia, braków lub błędów właściwy wojewoda wzywać będzie gminę do ich usunięcia w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania. Nieusunięcie braków lub błędów w wyznaczonym terminie spowoduje, że właściwy wojewoda określi wysokość kwoty, która ma być przekazana na jego rachunek.

**§ 4 projektu**

Przekazanie przez właściwego wojewodę, na rachunek budżetu gminy kwoty środków stanowiącej równowartość wysokości utraconych dochodów z tytułu przekazania przez organ podatkowy kwot, o których mowa w art. 6d ust. 1 i 2 upr na rzecz podmiotów uprawnionych, określono odrębnie dla sytuacji, kiedy złożono wniosek o zwrot utraconych dochodów oraz kiedy złożono korektę takiego wniosku. W pierwszym przypadku rekompensata będzie wypłacana w terminie do dnia 31 sierpnia roku, w którym złożono wniosek, a w drugim w terminie do dnia 31 sierpnia roku następującego po roku, w którym złożono korektę wniosku. Złożenie korekty wniosku obniżającej wysokość początkowo wnioskowanej rekompensaty zanim wypłacono środki na podstawie pierwotnego wniosku będzie skutkowało tym, że rekompensata zostanie wypłacona na podstawie korekty wniosku, tyle że w odpowiednio niższej wysokości (pkt 3).

Proponowane terminy: 31 marca – dla składania wniosków i 31 sierpnia – dla wypłaty środków, są zbieżne z: terminem przewidzianym dla składania przez gminy wniosków o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości w parkach narodowych, rezerwatach przyrody oraz przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego, a także z tytułu zwolnień: od podatku rolnego i od podatku leśnego przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego oraz terminem przewidzianym dla przekazania na rachunki budżetów gmin kwot środków stanowiących równowartość wysokości utraconych dochodów z ww. tytułów[[3]](#footnote-3).

**§ 5 projektu**

W związku z tym, że ustawa zmieniająca ustawę o podatku rolnym wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r., proponuje się, by rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Gminy będą składać wnioski o zwrot utraconych dochodów po raz pierwszy w 2025 r. za 2024 r.

**Załącznik do rozporządzenia – wzór Wniosku o zwrot utraconych dochodów z tytułu przekazania kwot, o których mowa w art. 6d ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 i z 2023 r. poz. 1450)**

Załącznikiem do projektowanego rozporządzenia jest wzór wniosku składanego przez gminy do właściwego wojewody, który służy do wskazania przez gminę kwoty utraconych dochodów z tytułu przekazania kwot, o których mowa w art. 6d ust. 1 i 2 upr. Wniosek ten może być złożony wraz z załącznikiem (załącznikami), jeśli liczba podmiotów w danej części wniosku przekroczy 10.

Prawidłowemu wypełnieniu wniosku służą objaśnienia. W objaśnieniach wskazano m.in., że we wniosku należy podać kwoty, o których mowa w art. 6d ust. 1 i 2 upr, wyliczone na podstawie:

1) decyzji na podatek rolny,

2) zweryfikowanych pod względem prawidłowości przez organ podatkowy deklaracji na podatek rolny

– dotyczących podatników podatku rolnego, którzy spełnili warunki określone w art. 6d ust. 1 – 5 upr, w tym terminowo złożyli wniosek o przekazanie kwot, o których mowa w art. 6d ust. 1 i 2 upr na rzecz podmiotów uprawnionych, zawierający wymagane informacje, określone w upr, a podatek należny stanowiący podstawę obliczenia tych kwot został zapłacony w pełnej wysokości.

Kwota utraconych dochodów wykazana we wniosku wynika z przekazania przez organ podatkowy kwot, określonych w art. 6d ust. 1 i 2 upr, stanowiących 1,5% należnego podatku rolnego za dany rok podatkowy lub, w przypadku współwłaścicieli (współposiadaczy) 1,5% należnego podatku rolnego za dany rok podatkowy od kwoty zapłaconej z tytułu tego podatku przez współwłaściciela (posiadacza). Wysokość należnego podatku rolnego za dany rok podatkowy wynika natomiast z decyzji na ten podatek, zarówno ustalających, wydawanych przez organy podatkowe osobom fizycznym, jak i określających, wydawanych osobom prawnym, oraz z deklaracji na podatek rolny, które powinny zostać zweryfikowane przez organ podatkowy pod względem ich prawidłowości, przed przekazaniem tych kwot na rzecz podmiotów uprawnionych.

Rozwiązanie to ma dyscyplinować gminy do zweryfikowania przed złożeniem do wojewody wniosku o zwrot utraconych dochodów, czy kwota wnioskowanej rekompensaty jest merytorycznie poprawna, tj. została prawidłowo obliczona, i stanowi 1,5% podatku należnego, a w przypadku współwłaścicieli (współposiadaczy), 1,5% należnego podatku rolnego za dany rok podatkowy od kwoty zapłaconej z tytułu tego podatku przez współwłaściciela (posiadacza).

Dodatkowo wskazano, że wykazywane kwoty należy zaokrąglić zgodnie z art. 6e ust. 1 ustawy, i nie pomniejszać o koszty przelewu bankowego. W przypadku zapłaty odsetek ustawowych zgodnie z art. 6e ust. 2 upr, należy podać kwotę bez tych odsetek.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych(Dz. U. poz. 2039) i nie podlega notyfikacji Komisji Europejskiej w tym zakresie.

Projekt nie wymaga notyfikacji Komisji Europejskiej w trybie ustawy z dnia 30 kwietnia   
2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702). Projekt rozporządzenia jest zgodny z obowiązującymi regulacjami Unii Europejskiej w tym zakresie. Projekt nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2022 r. poz. 348), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

1. Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 oraz z 2023 r. poz. 1450). [↑](#footnote-ref-1)
2. Ustawa z dnia 13 lipca 2023 r. (Dz. U. poz. 145). [↑](#footnote-ref-2)
3. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie zwrotu utraconych przez gminy dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości w parkach narodowych, rezerwatach przyrody oraz przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego (Dz. U. z 2016 r. poz. 2083), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 lutego 2006 r. w sprawie zwrotu utraconych przez gminy dochodów z tytułu zwolnienia od podatku rolnego przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego (Dz. U. poz. 228, z późn. zm.), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 lutego 2006 r. w sprawie zwrotu utraconych przez gminy dochodów z tytułu zwolnienia od podatku leśnego przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego (Dz. U. poz. 230, z późn. zm.). [↑](#footnote-ref-3)