

**Wójt Gminy Sidra**  
**ul. Rynek 5**  
**16-124 Sidra**

Sidra, dnia 10 stycznia 2024 r.

ORG.0003.5.2024

**Pan Michał Lewicki**  
**Radny Rady Gminy Sidra**

W odpowiedzi na Pana interpelację zgłoszoną na XXXIV sesji Rady Gminy Sidra w dniu 28 grudnia 2023 r. w sprawie umorzenia, zwolnienia w opłacaniu podatku rolnego przez rolników w związku z wystąpieniem w 2023 roku suszy na terenie Gminy Sidra, wyjaśniam jak poniżej.

Obecnie brak jest podstaw prawnych, które umożliwiłyby automatyczne zastosowanie ulgi w podatku rolnym w przypadku, gdy z oszacowania szkód w uprawach rolnych spowodowanych wystąpieniem suszy wynika, że rolnik poniósł szkody powyżej 30% w produkcji rolnej.

W związku z powyższym, podstawę do zastosowania ewentualnej ulgi stanowią przepisy ogólne tj. ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.). Zgodnie z art. 67a § 1 ww. ustawy, organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:

- 1) odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty;
- 2) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek;
- 3) umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

W tym miejscu wskazać należy, że zgodnie ze stanowiskiem wyrażonym przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 12 stycznia 2017 r. III SA/Wa 2915/15, z treści przepisu art. 67a § 1 pkt 3 w/w ustawy wynika, że udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych jest instytucją wyjątkową, gdyż stanowi odstępstwo od zasady, iż podatki należy płacić w terminach i wysokości przewidzianej przepisami prawa podatkowego.

Pozwala ona organom podatkowym udzielić wnioskowanej ulgi tylko w przypadkach wyjątkowych, uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym.

Ustalając przesłanki udzielenia powyższej ulgi, ustawodawca użył w przepisach zwrotów niedookreślonych, tj. ważny interes podatnika oraz interes publiczny, co można uznać za swoistą klauzulę generalną odsyłającą do ocen pozaprawnych. Pojęcie "ważny interes podatnika" jest pojęciem nieostrym, a jego treść powinna być oceniana w świetle okoliczności konkretnej sprawy. O istnieniu ważnego interesu podatnika nie decyduje subiektywne przekonanie tego ostatniego, zaś oceny należy dokonywać w oparciu o kryteria zobiektywizowane, które są zgodne z powszechnie aprobowaną hierarchią wartości, w której wysoką rangę mają, między innymi, życie i zdrowie ludzkie, a także możliwość zarobkowania w celu zdobycia środków na utrzymanie własne i swojej rodziny. Z kolei "interes publiczny" to pojęcie niedookreślone. Interes publiczny rozumieć można jako dyrektywę postępowania, nakazującą mieć na uwadze respektowanie wartości wspólnych dla całego społeczeństwa, takich jak sprawiedliwość, bezpieczeństwo, zaufanie obywateli do organów władzy publicznej, sprawność działania aparatu państwowego, korekty jego błędnych decyzji, itp. Jednakże nawet wystąpienie powołanych przesłanek nie gwarantuje otrzymania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.

Jak to wskazano na wstępie gminy nie mają uprawnienia ani obowiązku umarzania zaległości w przypadku wystąpienia suszy, w szczególności w przypadku wystąpienia strat powyżej 30% w produkcji rolnej. Jednocześnie, należy podkreślić, iż wpływy z podatków mają istotne znaczenie w budżecie gminy. Stanowią one podstawę dla pełnego wykonywania zaplanowanych zadań budżetowych. Zasadą bowiem jest płacenie podatków, a wszelkie ulgi i zwolnienia mają charakter wyjątkowy. Umorzenie jest instytucją o charakterze wyjątkowym, gdyż zasadą jest płacenie podatków, nie zaś zwalnianie podatników od tego obowiązku. Takie stanowisko wyraził NSA w wyroku SA/Gd 295/91 z 15 maja 1991 r., do wskazówek którego organ podatkowy, w tym przypadku Wójt Gminy Sidra, zobowiązany jest się dostosować.

**Wójt**

**Jan Hrynkiewicz**