



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. (081) 467 91 27

Lublin, 30 marca 2023 r.

RIO.V.070.16.2023

**Pan Andrzej Kozina**  
Wójt Gminy Turobin  
s.nastaj@turobin.pl

Szanowny Panie Wójcie

W odpowiedzi na Pana wniosek złożony w dniu 2 marca 2023 r. w trybie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) uprzejmie wyjaśniam.

Stosownie do przepisów art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333, ze zm.) – dalej jako u.p.r., podatnikom tego podatku przysługuje ulga inwestycyjna z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (wiatru, biogazu, słońca, spadku wód) – jeżeli wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych. Ulga inwestycyjna przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja - w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych.

Zgodnie z art. 13d ust. 5 u.p.r. - kwota ulgi inwestycyjnej niewykorzystana przez podatnika przechodzi na jego następców, jeżeli gospodarstwo rolne zostało nabyte stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub w drodze dziedziczenia.

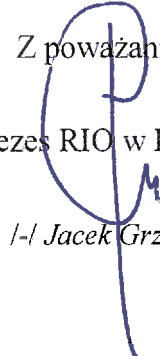
Stosownie natomiast do art. 13 ust. 4 u.p.r. podatnik traci prawo do odliczenia od podatku rolnego niewykorzystanej kwoty ulgi inwestycyjnej w przypadku sprzedaży obiektów i urządzeń, od których przyznana została ta ulga, lub przeznaczenia ich na inne cele niż określone w ust. 1.

Z przedstawionego w pytaniu stanu faktycznego wynika, że podatnicy podatku rolnego korzystający dotychczas z ulgi inwestycyjnej z tytułu wydatków poniesionych na zakup urządzeń do wykorzystania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii - instalacji fotowoltaicznej, przekazali w darowiźnie na rzecz córki własność nieruchomości zabudowanych, w tym dom z instalacją fotowoltaiczną, jak również sprzedali córce część posiadanych dotychczas gruntów rolnych i lasu. W ich posiadaniu pozostało m. in. 3,41 ha gruntów rolnych. Z tak ogólnie przedstawionego we wniosku stanu faktycznego nie wynika,

czy po dokonaniu przedmiotowej darowizny doszło, na mocy powołanego wyżej art. 13 ust. 4 u.p.r., do utraty prawa do odliczenia od podatku rolnego niewykorzystanej kwoty ulgi inwestycyjnej, w związku z przeznaczeniem obiektów i urządzeń, od których przyznana została ta ulga, na inne cele niż określone w art. 13 ust. 1 u.p.r. W przypadku bowiem gdy, instalacja fotowoltaiczna znajdująca się obecnie poza gospodarstwem rolnym podatników, nadal służy celowi, o którym mowa w art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. c u.p.r., w ocenie tutejszej Izby nie dojdzie do utraty prawa do ulgi. Ulga inwestycyjna w takim przypadku będzie mogła nadal przysługiwać dotychczasowym podatnikom, pomimo podzielenia gospodarstwa rolnego na dwie części, z których jedna, na której znajduje się budynek mieszkalny wraz z przynależną do niego instalacją fotowoltaiczną, nie jest już przynależna do gospodarstwa rolnego.

Biorąc pod uwagę powyższe wskazuję, że odpowiedź na sformułowane we wniosku szczegółowe pytania co do sposobu przeprowadzenia postępowania podatkowego wymaga szerszej analizy zgromadzonego materiału dowodowego, a być może konieczności jego uzupełnienia. Właściwy tryb postępowania w opisanej przez Pana sytuacji powinien zostać ustalony przez służby finansowo-podatkowe jednostki w trakcie prowadzonego postępowania podatkowego.

Jednocześnie 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.

Z poważaniem,  
prezes RIO w Lublinie  
  
/-/ Jacek Grządka