

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**

PS2.056.1.2021

W odpowiedzi na petycję w sprawie zmiany przepisów ustawy o podatku rolnym¹ w zakresie zasad przyznawania ulgi inwestycyjnej z tytułu zakupu i zainstalowania paneli fotowoltaicznych, otrzymaną dnia 29 stycznia 2021 r., działając na podstawie art. 13 ust. 1 *ustawy o petycjach*², uprzejmie wyjaśniam.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. c ustawy o podatku rolnym (dalej: upr) podatnikowi podatku rolnego 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 jest przyznawana po zakończeniu inwestycji. Polega ona na odliczeniu 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja (art. 13 ust. 2 upr). Ww. ulgę stosuje się na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika (art. 13d ust. 1 upr).

Do urządzeń, o których mowa powyżej można zaliczyć instalację fotowoltaiczną, której celem jest konwersja energii promieniowania słonecznego na prąd. Jak wynika z powyższego jednym z warunków zastosowania ulgi inwestycyjnej z tytułu zakupu i zainstalowania instalacji fotowoltaicznej jest brak finansowania całości lub części ww. inwestycji z udziałem środków publicznych.

Dotacje udzielane w ramach Programu priorytetowego Mój Prąd pochodzą ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej³, a więc ze środków publicznych. Powyższe powoduje, że nie jest spełniony warunek przyznania ulgi inwestycyjnej, o którym mowa wyżej.

¹ ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333)

² ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 870)

³ p. „Program priorytetowy Mój Prąd” oraz „Regulamin programu priorytetowego Mój Prąd- II nabór aktualizacja” dostępne pod adresem: <https://www.mojprad.gov.pl/informacje-szczeg%C3%B3l%C5%82owe-o-programie-m%C3%B3j-pr%C4%85d/>

A

Finansów

W swym wystąpieniu postuluje Pan zmianę przepisów dotyczących ulgi inwestycyjnej w taki sposób, aby możliwe było jednoczesne skorzystanie przez podatników podatku rolnego z ulgi w podatku rolnym oraz z dofinansowania w ramach programu Mój Prąd.

Postulat ten oznacza zatem zniesienie warunku braku finansowania całości lub części ww. inwestycji z udziałem środków publicznych zawartego w art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. c upr.

Odnosząc się do powyższego wskazać należy, że zastrzeżenie, dotyczące możliwości skorzystania z ulgi inwestycyjnej, tylko w przypadku braku sfinansowania w całości lub w części wydatków na cele inwestycyjne sfinansowane z udziałem środków publicznych zostało wprowadzone do art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. c upr od 1 stycznia 2009 r.⁴ Zmiana ta miała na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej i była związana z zakazem podwójnego finansowania operacji, określonym w przepisach wspólnotowych⁵

W przypadku ulgi inwestycyjnej istotne jest także, że warunkiem jej przyznania jest wykorzystywanie naturalnych źródeł energii na cele produkcyjne. Wykorzystywanie na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii należy oceniać w kontekście definicji działalności rolniczej, za którą uważa się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwo, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb (art. 2 ust. 2 upr).

Jeśli zakupione i zainstalowane urządzenie do wykorzystywania naturalnych źródeł energii jest używane na cele związane z ww. produkcją rolniczą, przesłanka do zastosowania ulgi z tego tytułu jest spełniona.

Z treści art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. c ustawy o podatku rolnym nie wynika, że wykorzystywanie ww. urządzeń musi być związane wyłącznie z celami produkcyjnymi w działalności rolniczej, co oznacza, że energia przez nie wytworzona może być wykorzystywana, obok celów produkcyjnych, także na inne cele np. mieszkaniowe. Powyższe znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowno-administracyjnym np. w wyroku WSA w Lublinie z 10 stycznia 2018 r. sygn. akt. I SA/Lu 921/17 czy też WSA w Warszawie z 26 kwietnia 2019 r. sygn. akt III SA/Wa 2427/18.

Jednakże, podkreślić należy, że warunkiem koniecznym do przyznania ulgi inwestycyjnej jest wykorzystywanie ww. urządzeń do celów produkcyjnych. Ich wykorzystanie do innych celów np. mieszkaniowych możliwe jest tylko niejako przy okazji ich wykorzystania na cele produkcyjne.

Inaczej jest natomiast w przypadku dotacji w ramach programu priorytetowego Mój Prąd. Dofinansowaniu w jego ramach podlegają przedsięwzięcia polegające na zakupie i montażu mikroinstalacji fotowoltaicznych o zainstalowanej mocy elektrycznej od 2 kW do 10 KW, służących na potrzeby istniejących budynków mieszalnych⁶.

⁴ na mocy ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz niektórych innych ustaw (Dz. U.. z 2008 r. Nr 237, poz. 1655)

⁵ druk sejmowy nr 1166 z 13 października 2008 r - uzasadnienie do projektu ustawy o zmianie ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz niektórych innych ustaw, str. 12

⁶ pkt 7.5 pkt 1 Programu priorytetowego Mój Prąd

Jak wynika z powyższego ulga inwestycyjna w podatku rolnym służy realizacji innego celu niż dofinansowanie w ramach programu Mój Prąd.

Mając na uwadze zakaz podwójnego finansowania operacji, określony w przepisach wspólnotowych oraz odmienne cele ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym i dotacji w ramach programu Mój Prąd stwierdzić należy, że nie znajduje uzasadnienia zmiana przepisów ustawy o podatku rolnym w postulowanym zakresie.

Z upoważnienia
Ministra Finansów, Funduszy
i Polityki Regionalnej
Robert Wydra
Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Sektorowych,
Lokalnych oraz Podatku od Gier
w Ministerstwie Finansów
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/