



Minister Finansów

Warszawa, 3 września 2024 roku



Sprawa: Prośba o zmianę przepisów dotyczących pojazdów rolniczych
Znak sprawy: DPL2.847.1.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Wiktor Szmulewicz
Prezes Krajowej Rady Izb Rolniczych
Parzniew, ul. Przyszłości 5
05-804 Pruszków

Szanowny Panie Prezesie,

w odpowiedzi na wystąpienie z 26 kwietnia 2024 r. znak KRIR/MR/512/2024 przekazane przez Ministerstwo Infrastruktury pismem z 17 czerwca 2024 r. znak: TD-3.4400.419.2024 zawierające m.in. postulat wprowadzenia zwolnień dla rolników posiadających samochody ciężarowe, ciągniki siodłowe oraz naczepy, które są związane wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego w zakresie opodatkowania podatkiem od środków transportowych przedstawiam następujące stanowisko.

Zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wpływy z podatku od środków transportowych stanowią źródło dochodów własnych gminy¹. Dochody własne gmin gwarantują im samodzielność finansową. Uwzględnienie postulatu przedstawionego w wystąpieniu polegającego na wprowadzeniu nowego zwolnienia w przepisach ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych² (dalej: upol) spowodowałoby ograniczenie wpływów z tytułu jego poboru i skutkowałoby uszczupleniem dochodów gmin - beneficjentów tego podatku. Wprowadzenie nowego zwolnienia skutkowałoby zatem potrzebą przyznania gminom rekompensaty z tytułu utraconych dochodów.

Z uwagi na powyższe nie przewiduje się wprowadzania dodatkowego zwolnienia w zakresie podatku od środków transportowych.

Odnosząc się natomiast do szczegółowego postulatu by przeznaczenie środków transportowych, które mogłyby poruszać się na terenie całego kraju było udokumentowane wpisem w dowodzie rejestracyjnym wskazującym, że jest to pojazd rolniczy, uwzględniając opinię Ministerstwa Infrastruktury, informuję.

¹ Art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. d ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 356).

² Dz. U. z 2023 r. poz. 70, z późn. zm.).

W procesie rejestracji pojazdów organ rejestrujący określa rodzaj pojazdu oraz jego przeznaczenie - odpowiednio do przepisów ustawy - Prawo o ruchu drogowym³ oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy, w tym rozporządzenia w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach⁴. Sposób wypełniania dowodu rejestracyjnego określony jest w § 16 załącznika nr 1 do ww. rozporządzenia. Organ rejestrujący wypełniając dowód rejestracyjny pojazdu zamieszcza w nim oddzielnie w rubrykach „RODZAJ POJAZDU” i „PRZEZNACZENIE”⁵ informacje o rodzaju i przeznaczeniu pojazdu stosownie do klasyfikacji zawartej w załączniku nr 6 do ww. rozporządzenia.

Zgodnie z ww. klasyfikacją pojazdów⁶ określenie „rolniczy” pojawi się w dowodzie rejestracyjnym jedynie w rubryce „RODZAJ POJAZDU” w przypadku ciągnika rolniczego oraz przyczepy ciężarowej rolniczej. Kwalifikacja pojazdów powiązana jest z przepisami homologacyjnymi oraz z przepisami o warunkach technicznych pojazdów. Ponadto należy zwrócić uwagę, że wśród pojazdów nie podlegających rejestracji, a tym samym dla których nie wydaje się dowodu rejestracyjnego, wymienionych w uregulowaniach ustawy - Prawo o ruchu drogowym⁷, znajduje się przyczepa specjalna przeznaczona do ciągnięcia przez ciągnik rolniczy. Ministerstwo Infrastruktury stoi na stanowisku, że postulat, aby w dowodach rejestracyjnych samochodów ciężarowych, ciągników siodłowych oraz naczep, które są związane jedynie z działalnością rolniczą, zamieszczać informacje, że jest to pojazd rolniczy, nie jest sposobem na rozwiązanie opisanego w wystąpieniu problemu, zauważając przy tym, że zakwalifikowanie pojazdu do właściwego rodzaju/przeznaczenia ze względu na jego aspekty techniczne nie ma związku z tym jak pojazd będzie wykorzystywany.

Zgadzając się z konkluzją, zgodnie z którą kwalifikacja pojazdu nie ma związku ze sposobem jego wykorzystywania należy dodać, że obecnie opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych nie podlegają przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą 7 ton i więcej - jeśli są związane wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego⁸. Oznacza to, że o wyłączeniu tego środka transportowego z podatku od środków transportowych decyduje sposób jego wykorzystywania, a nie wpis w dowodzie rejestracyjnym.

Wykorzystywanie ww. przyczep i naczep przez podatnika podatku rolnego wyłącznie do działalności rolniczej może zostać potwierdzone przez podatnika złożeniem oświadczenia. Powyższe wynika z uregulowań⁹ ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa¹⁰ dotyczących dowodów w postępowaniu podatkowym. Zgodnie z nimi jeżeli przepis prawa nie wymaga urzędowego potwierdzenia określonych faktów lub stanu prawnego w drodze zaświadczenia, organ podatkowy odbiera od strony, na jej wniosek, oświadczenie złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

³ Ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 1047, z późn. zm.)

⁴ Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1849 z późn. zm.).

⁵ § 16 ust. 5 pkt 23 i 24 załącznika nr 1 do ww. rozporządzenia.

⁶ Załącznik nr 6 do rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

⁷ W art. 71 ust. 3 ustawy Prawo o ruchu drogowym.

⁸ Art. 8 pkt 5 i pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

⁹ Art. 180 § 2.

¹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.)

Przepisy upol nie zawierają wymogu urzędowego potwierdzenia faktu związania przyczepy lub naczepy wyłącznie z działalnością rolniczą.

Z powyższego wynika, że wpis w dowodzie rejestracyjnym nie przesądza o wykorzystywaniu środka transportowego, a obowiązujące przepisy Ordynacji podatkowej wskazują za pomocą jakiego dowodu podatnik może udokumentować ten fakt.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu