

ZADANIA Z PODATKU ROLNEGO (stawki na 2019 rok)

Zadanie 1.

Andrzej jest od listopada 1980 roku właścicielem gospodarstwa rolnego położonego w I okręgu podatkowym, w skład którego wchodzi:

- a) 40 ha gruntów ornych klasy I;
- b) 25 ha gruntów ornych klasy IVb;
- c) 30 ha łąk klasy V.

Andrzej 8 lutego 2016 roku kupił 15 ha sadów klasy II. Proszę obliczyć wysokość podatku rolnego za 2019 rok, jaką Andrzej jest obowiązany zapłacić.

ROZWIĄZANIE:

$40+25+30 = 95$ [ha] – na powiększenie gospodarstwa rolnego ze zwolnieniem pozostaje 5 ha limitu.

Zatem 10 ha z zakupionych 15 ha będzie od początku podlegało normalnemu opodatkowaniu, a jedynie 5 ha obejmie zwolnienie przekształcające się po 5 latach w ulgę.

Do limitu wlicza się wszystkie posiadane grunty, nawet takie, które są zwolnione z podatku (*vide* 30 ha łąk klasy V).

Dane:

- a) 40 ha gruntów ornych klasy I – przelicznik 1,95 → $40 \text{ ha} \times 1,95 = \mathbf{78 \text{ hap}}$
- b) 25 ha gruntów ornych klasy IVb – przelicznik 0,8 → $25 \text{ ha} \times 0,8 = \mathbf{20 \text{ hap}}$
- c) 30 ha łąk klasy V – zwolnienie podatkowe (art. 12 ust. 1 pkt 1)
- d) 10 ha sadów klasy II – przelicznik 1,8 → $10 \text{ ha} \times 1,8 = \mathbf{18 \text{ hap}}$
- e) 5 ha sadów klasy II – zwolnienie podatkowe (art. 12 ust. 1 pkt 4)

Suma hap: $78 + 20 + 18 = \mathbf{116 \text{ [hap]}}$

Obliczenie podatku:

$116 \text{ hap} \times 135,9 \text{ zł} \approx \mathbf{15\ 764 \text{ zł}}$

Zadanie 2.

Elżbieta od lutego 1998 roku jest właścicielką gospodarstwa rolnego położonego w gminie zaliczonej do II okręgu podatkowego. Ponad 50% użytków rolnych znajdujących się w tej gminie położonych jest na wysokości ponad 350 m n.p.m. W skład gospodarstwa Elżbiety wchodzi:

- a) 25 ha gruntów ornych klasy II;
- b) 20 ha gruntów ornych klasy IIIb;
- c) 10 ha sadów klasy I;
- d) 15 ha łąk klasy IV.

W kwietniu 2014 roku Elżbieta w celu powiększenia swojego gospodarstwa zakupiła od swojego brata Karola 20 ha gruntów ornych klasy I (również II okręg podatkowy – znajdują się w tej samej gminie). Proszę obliczyć wysokość podatku rolnego za 2019 rok jaką obowiązana zapłacić jest Elżbieta.

ROZWIĄZANIE:

Dane:

1. Luty 1998, II okręg podatkowy, ulga górską:
 - a) 25 ha g.o. II $\rightarrow 25 \text{ ha} \times 1,65 = 41,25 \text{ hap} - \text{u.g. } 30\%$
 - b) 20 ha g.o. IIIb $\rightarrow 20 \text{ ha} \times 1,25 = 25 \text{ hap} - \text{u.g. } 30\%$
 - c) 10 ha sadów I $\rightarrow 10 \text{ ha} \times 1,8 = 18 \text{ hap} - \text{u.g. } 30\%$
 - d) 15 ha łąk IV $\rightarrow 15 \text{ ha} \times 0,7 = 10,5 \text{ hap} - \text{u.g. } 60\%$
2. Kwiecień 2013, II okręg podatkowy, ulga górską
 - a) 20 ha g.o. I \rightarrow zwolnienie do 30.04.2019, 75% ulgi do 30.04.2020 – u.g. 30%
 $20 \text{ ha} \times 1,8 = 36 \text{ hap}$ (4/12 – zwolnienie i 8/12 – 75% ulgi)

Suma hap (brak ulgi przekształconej ze zwolnienia + 30% ulgi górskiej): $41,25 + 25 + 18 = 84,25 \text{ [hap]}$

Podatek:

1. $70\% \times (84,25 \text{ hap} \times 135,90 \text{ zł/hap}) = 8\,014,7 \text{ zł}$
2. $40\% \times (10,5 \text{ hap} \times 135,90 \text{ zł/hap}) = 570,78 \text{ zł}$
3. $70\% \times \{25\% \times [8/12 \times (36 \text{ hap} \times 135,90 \text{ zł/hap})]\} = 570,78 \text{ zł}$

SUMA \approx **9 156 zł**

Zadanie 3.

Marek jest od dnia 1 stycznia 1999 roku właścicielem gospodarstwa rolnego, które znajduje się w miejscowości zaliczonej do I okręgu podatkowego. Na to gospodarstwo rolne składają się:

- a) Grunty orne klasy I – 18 ha
- b) Grunty orne klasy II – 22 ha
- c) Grunty orne klasy IVb – 17 ha
- d) 24 ha gruntów ornych klasy IIIa (zakupione dnia 15 marca 2012)
- e) Grunty orne klasy V – 8 ha
- f) Staw hodowlany z pstrągami - 5 ha

Proszę obliczyć wysokość podatku rolnego za rok 2019 (cena żyta niezmieniona przez gminę).

ROZWIĄZANIE:

Dane:

- a) Grunty orne klasy I – $18\text{ha} = 18\text{ha} \times 1,95 = 35,1\text{hap}$
- b) Grunty orne klasy II – $22\text{ha} = 22\text{ha} \times 1,80 = 39,6\text{hap}$
- c) Grunty orne klasy IVb – $17\text{ha} = 17\text{ha} \times 0,80 = 13,6\text{hap}$
- d) Grunty orne klasy IIIa – 24ha – z racji nabycia w okresie późniejszym i możliwym objęciem go zwolnieniem z art. 12. ust. 1 pkt. 4) ustawy o podatku rolnym podatek od tych gruntów zostanie policzony osobno.
- e) Grunty orne klasy V – 8ha – zgodnie z art. 12. ust. 1 pkt. 1) ustawy o podatku rolnym grunty tej klasy są zwolnione z podatku rolnego, stąd bezcelowe jest obliczanie ich powierzchni przeliczeniowej na potrzeby tego zadania.
- f) Staw hodowlany z pstrągami - 5ha – zgodnie z art. 4 ust. 7 pkt. 1) powierzchnię pod tym stawem przelicza się w stosunku 1:1, czyli 5hap

Sprawdzenie limitu zwolnienia/ulgi: $18\text{ ha} + 22\text{ ha} + 17\text{ ha} + 8\text{ ha} + 5\text{ ha} = 70\text{ ha} \rightarrow 30\text{ ha}$ limitu

Suma hap: $35,1\text{ hap} + 39,6\text{ hap} + 13,6\text{ hap} + 5\text{ hap} = 93,3\text{ hap}$

$24\text{ ha} \times 1,65 = 39,6\text{ hap}$ – 3 miesiące 50% ulgi

Obliczenie podatku:

$93,3\text{ hap} \times 135,90\text{ zł/hap} + 3/12 \times [50\% \times (39,6\text{ hap} \times 135,90\text{ zł/hap})] + 9/12 \times (39,6\text{ hap} \times 135,90\text{ zł/hap}) = 12\ 679,47 + 672,71 + 4\ 036,23 \approx \mathbf{17\ 388\ zł}$

Zadanie 4.

Wojciech od lipca 2002 roku jest właścicielem gospodarstwa rolnego położonego w gminie A, zaliczonej do IV okręgu podatkowego. W skład gospodarstwa Wojciecha wchodzi:

- a) 30 ha gruntów ornych klasy IIIb;
- b) 20 ha gruntów ornych klasy IVb;
- c) 25 ha sadów klasy V.

We wrześniu 2015 roku Wojciech na mocy umowy objął w trwałe zagospodarowanie 50 ha łąk klasy II wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa (łąki te położone były w gminie B, zaliczonej do III okręgu podatkowego). W lutym 2016 roku Wojciech w swoim gospodarstwie (na obszarze gminy A) ukończył inwestycję, której przedmiotem była modernizacja budynku inwentarskiego. Łączny koszt inwestycji wynosił 15 000 zł (należycie udokumentowane). Inwestycja pokryta została z komercyjnego kredytu bankowego. Wojciech nie wykorzystał do tej pory należnej ulgi, ale w 2019 roku, o ile będzie to konieczne skorzysta z niej w całości. Proszę obliczyć wysokość podatku rolnego za rok 2019 jaką obowiązany zapłacić jest Wojciech.

ROZWIĄZANIE:

Dane:

1. Lipiec 2002, IV okręg podatkowy:
 - a) 30 ha g.o. IIIb $\rightarrow 30 \text{ ha} \times 1 = 30 \text{ hap}$
 - b) 20 ha g.o. IVb $\rightarrow 20 \text{ ha} \times 0,6 = 12 \text{ hap}$
 - c) 25 ha sadów V \rightarrow zwolnienie z art. 12 ust. 1 pkt 1
 $30 + 20 + 25 = 75 \text{ [ha]} \rightarrow$ pozostaje 25 ha limitu
2. Wrzesień 2015, III okręg podatkowy:
 - a) 25 ha łąk II \rightarrow zwolnienie z art. 12 ust. 1 pkt 4
 - b) 25 ha łąk II $\rightarrow 25 \text{ ha} \times 1,25 = 31,25 \text{ hap}$

Suma hap: $30 + 12 = 42 \text{ [hap]}$

Kwota przed zastosowaniem ulgi inwestycyjnej: $42 \text{ hap} \times 135,90 \text{ zł/hap} = 5\,707,8 \text{ zł}$

Ulga inwestycyjna: $25\% \times 15\,000 \text{ zł} = 3\,750 \text{ zł}$

Podatek w gminie A: $5\,707,8 \text{ zł} - 3\,750 \text{ zł} \approx \underline{\underline{1\,958 \text{ zł}}}$

Podatek w gminie B: $31,25 \text{ hap} \times 135,90 \text{ zł/hap} \approx \underline{\underline{4\,247 \text{ zł}}}$

Zadanie 5.

Janusz jest od 8 lat właścicielem gospodarstwa rolnego o łącznej powierzchni 90 ha, z czego 25 ha to grunty orne klasy pierwszej, 35 ha to grunty orne klasy drugiej, oraz 30 ha to pastwiska klasy czwartej. Miejscowość, w której znajduje się gospodarstwo rolne, zaliczono do drugiego okręgu podatkowego. Niniejsza miejscowość jest położona 400 m nad poziomem morza. W 2012 roku Janusz zakupił i zainstalował w gospodarstwie rolnym deszczownię, a całkowite wydatki z tego tytułu – prawidłowo udokumentowane – wyniosły 12 000 zł (dotychczas z tego tytułu Janusz wykorzystał 40% należnej ulgi). Proszę obliczyć podatek jaki powinien zapłacić Janusz za 2019 rok.

ROZWIĄZANIE:

Dane:

1. 2005 r., II okręg podatkowy, ulga góraska:
 - a) 25 ha g.o. I $\rightarrow 25 \text{ ha} \times 1,8 = 45 \text{ hap} / 30\% \text{ u.g.}$
 - b) 35 ha g.o. II $\rightarrow 35 \text{ ha} \times 1,65 = 57,75 \text{ hap} / 30\% \text{ u.g.}$
 - c) 30 ha pastwisk IV $\rightarrow 30 \times 0,7 = 21 \text{ hap} / 60\% \text{ u.g.}$

Inwestycje:

1. 2012 r. – 12 000 zł

$25\% \times 12000 \text{ zł} = 3000 \text{ zł} - 100\% \text{ ulgi}$

$60\% \times 3000 \text{ zł} = 1800 \text{ zł} - \text{ulga do wykorzystania}$

Obliczenie podatku:

1. $70\% \times [(45 \text{ hap} + 57,75 \text{ hap}) \times 135,90 \text{ zł/hap}] + 40\% \times (21 \text{ hap} \times 135,90 \text{ zł/hap}) = 9774,61 \text{ zł} + 1141,56 \text{ zł} = 10916,17 \text{ zł}$
2. $10916,17 \text{ zł} - 1800 \text{ zł} \approx \underline{\underline{9116 \text{ zł}}}$

Zadanie 6.

Michał od czerwca 2014 roku jest właścicielem gospodarstwa rolnego (kupił je od obcego rolnika) położonego w miejscowości zaliczonej do II okręgu podatkowego. W skład jego gospodarstwa wchodzi:

- a) 17 ha gruntów ornych klasy I;
- b) 26 ha gruntów ornych klasy IVb;
- c) 9 ha sadów klasy IV;
- d) 18 ha łąk klasy II.

W maju 2016 roku Michał zakupił od ojca swojej żony 38 ha gruntów ornych klasy II (również II okręg podatkowy). Rada gminy obniżyła średnią cenę żyta do 41,99 zł/dt. Proszę obliczyć wysokość podatku rolnego za rok 2019 jaką obowiązany zapłacić jest Michał.

ROZWIĄZANIE:

Dane:

Stawka: $2,5 \times 41,99 \text{ zł/dt} = \mathbf{104,98 \text{ zł/hap}}$

1. Czerwiec 2014 r., II okręg podatkowy, $\frac{1}{2}$ roku zwolnienie, $\frac{1}{2}$ ulga 75%
 - a) 17 ha g.o. I $\rightarrow 17 \text{ ha} \times 1,8 = 30,6 \text{ hap}$
 - b) 26 ha g.o. IVb $\rightarrow 26 \text{ ha} \times 0,75 = 19,5 \text{ hap}$
 - c) 9 ha sadów IV $\rightarrow 9 \times 1 = 9 \text{ hap}$
 - d) 18 ha łąk II $\rightarrow 18 \times 1,35 = 24,3 \text{ hap}$70 ha gruntów rolnych (30 ha limitu)
2. Maj 2016 r., II okręg podatkowy, brak zwolnienia bo rodzina (art. 12 ust. 5)
 - a) 38 ha g.o. II $\rightarrow 38 \text{ ha} \times 1,65 = 62,7 \text{ hap}$

Obliczenie podatku:

1. Grunty z czerwca 2013 r.:
 $30,6 + 19,5 + 9 + 24,3 = 83,4 \text{ [hap]}$
 $(83,4 \text{ hap} \times 104,98 \text{ zł}) \times \frac{1}{2} \times 25\% = \mathbf{1\ 094,42 \text{ zł}}$
2. Grunt z maja 2016 r.:
 $62,7 \text{ hap} \times 104,98 \text{ zł} = \mathbf{6\ 582,25 \text{ zł}}$

Łączna kwota podatku: $1\ 094,42 \text{ zł} + 6\ 582,25 \text{ zł} = 7\ 676,67 \text{ zł} \approx \mathbf{7\ 677 \text{ zł}}$