

Pniewy, dnia 12.05.2026 r.

Komisja Rewizyjna

Kontrola prawidłowości udzielonych zwolnień i umorzeń podatkowych 2025 roku

W systemie prawa pojęcie „zwolnienie” i „ulga” podatkowa występują dosyć często. Są to jednak pojęcia o różnej treści, co nie pozwala traktować ich jako synonimy.

W przypadku ulgi podatkowej ustawodawca nie rezygnuje z opodatkowania, gdyż jego zamiarem jest tylko i wyłącznie redukcja obciążenia podatkowego, zmniejszenie rozmiarów płaconego podatku. Przykładami ulg podatkowych to wymienione w art. 67a Ordynacji podatkowej: umorzenie, odroczenie, rozłożenie na raty.

Zwolnienie podatkowe oznacza natomiast definitywne, ostateczne wyłączenie określonej kategorii podatników lub przedmiotu opodatkowania spod obowiązku podatkowego. Zwolnienia z podatku mogą wynikać z trzech źródeł.

1. Wynikają bezpośrednio z ustawy (np. ustawa o podatku rolnym) zwolnienie użytków rolnych V i VI klasy lub zwolnienie z tyt. nabycia gruntów, ulga inwestycyjna.
2. Źródłem mogą być odrębne ustawy (inne niż ustawa podatkowa: o podatkach i opłatach lokalnych, o podatku rolnym), np. zwolnienia przyznawane kościołom i związkom wyznaniowym, zwolnienia przyznane z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej na terenie specjalnych stref ekonomicznych.
3. Trzecim źródłem zwolnień są uchwały właściwych rad gmin wydawane w granicach i na podstawie upoważnienia zawartego w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten stanowi, że rada gminy, w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ustawie oraz ustawie o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych

Ulgi ujęte są w rozdziale 7a Ordynacji podatkowej. Zgodnie z art. 67a. Organ podatkowy, na wniosek podatnika w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:

- odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty,
- odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami,
- umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę w całości lub w części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

Umorzenie zaległości podatkowej może nastąpić, gdy w toku postępowania dowodowego zostanie stwierdzone, że w konkretnej sprawie, ze względu na ważny interes podatnika lub interes publiczny, nie jest możliwe uregulowanie zobowiązania podatkowego. Ocena występowania bądź braku wymienionych przesłanek do umorzenia dokonywana jest po wszechstronnym i wnikliwym rozważeniu całokształtu materiału dowodowego, a poprzedzić ją musi wyczerpujące zebranie dowodów oraz dokładne wyjaśnienie wszystkich okoliczności faktycznych.

Umorzenie traktować trzeba jako instytucję szczególną, którą można zastosować w określonych okolicznościach, np. w przypadku znacznego pogorszenia sytuacji ekonomicznej podatnika, na skutek zdarzeń od niego niezależnych i przez niego niezawinionych (przewlekła choroba, klęska żywiołowa). Nie mogą to być także okoliczności, które dotyczą znacznej części podatników dotkniętych problemami finansowymi. Okoliczności te muszą cechować się swego rodzaju wyjątkowością. Trudna w danym okresie sytuacja materialna czy mieszkaniowa nie stanowi takich wyjątkowych okoliczności faktycznych. Organ podatkowy w uzasadnieniu decyzji w sprawie umorzenia zobowiązań podatkowych wyjaśnia, jakie motywy przemawiały za odmową umorzenia, jak też co zdecydowało o umorzeniu należności.

W 2025 roku Burmistrz Gminy Pniewy podjął decyzję w sprawie umorzenia:

- podatku od nieruchomości w kwocie 1.169,00 zł,
- podatku rolnym w kwocie 39,00 zł,
- w podatku od środków transportowych w kwocie 117,00 zł,
- odsetek od zaległości podatkowych w kwocie 92,00 zł.

Razem umorzenia wyniosły 1.417,00 zł.

(tabela - umorzenia w podatku ...)

**Umorzenia w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym wraz z odsetkami
2025 rok**

Lp.	Data wydania decyzji	Nr decyzji	Nazwisko i Imię, Firma	Osoba fizyczna prawna	Kwota umorzonego podatku od nieruchomości	Kwota umorzonego podatku rolnego	Kwota umorzonego podatku leśnego	Kwota umorzonego podatku od środków transportowych	Kwota umorzonych odsetek	Razem
1	16.04.2025	BF.3120.8.1.2025		F	196,00	-	-	-	-	196,00
2	03.06.2025	BF.3123.3.1.2025		F	-	-	-	-	51,00	51,00
3	22.07.2025	BF.3124.4.1.2025		F	-	-	-	117,00	41,00	158,00
4	17.12.2025	BF.3123.3.4.2025		F	973,00	39,00	-	-	-	1 012,00
5										-
RAZEM					1 169,00	39,00	-	117,00	92,00	1 417,00
z tego					1 169,00	39,00	-	117,00	92,00	1 417,00
osoby fizyczne					-	-	-	-	-	-
osoby prawne					-	-	-	-	-	-

Liczba wniosków o umorzenie podatku w 2025 roku:

Ilość złożonych wniosków:	6 szt.
- decyzja pozytywna:	4 szt.
- decyzja negatywna:	2 szt.

Liczba wniosków o rozłożenie na raty podatku w 2025 roku:

Ilość złożonych wniosków:	2 szt.
- decyzja pozytywna:	0 szt.
- decyzja negatywna:	2 szt.

Liczba wniosków o odroczenie płatności podatku w 2025 roku:

Ilość złożonych wniosków:	0 szt.
---------------------------	--------

Postępowanie w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej (sprawa z 2024 roku) - Samorządowe Kolegium Odwoławcze utrzymało w mocy decyzję Burmistrza Gminy Pniewy w sprawie odmowy udzielenia ulgi, rozstrzygnięcie w 2025 roku.

Zwolnienie gruntów z tytułu nabycia

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym – zwalnia się od podatku rolnego na okres 5 lat grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha:

a) będące przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, nabyte w drodze umowy sprzedaży;

b) będące przedmiotem umowy o oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste;

c) wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, objęte w trwale zagospodarowanie.

Zgodnie z ust. 3-8 art. 12 ustawy o podatku rolnym okres zwolnienia o którym mowa w ust.1 pkt 4 w/w ustawy liczy się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwale zagospodarowanie w drodze umowy. W razie nabycia gruntów od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych, nie stosuje się zwolnienia, jeżeli nabywca jest małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy. Po upływie w/w okresu zwolnienia, stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50%.

Zwolnienie z podatku rolnego nie jest stosowane z urzędu, a rolnik który chce skorzystać ze zwolnienia składa wniosek. Zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym złożono wniosek.

W 2025 roku złożonych zostało 7 wniosków. Wszystkie spełniły przesłanki i zostały pozytywnie rozpatrzone. Łączna powierzchnia objęta zwolnieniem wynosi 63,0506 ha. (zestawienie – zwolnienia w podatku rolnym, decyzje wydane w 2025 roku)

Łączna kwota zwolnień z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów w 2025 roku wynosi 50.405,68 zł. Jest to ubytek dochodów bez prawa do rekompensaty. (zestawienie – zwolnienie z tytułu nabycia gruntów w 2025 roku – ubytek dochodów)

Zwolnienia w podatku rolnym
decyzje wydane w 2025 roku

Lp.	Data wydania decyzji	Nr decyzji	Nazwisko i Imię, Firma	Osoba fizyczna / prawna	Nabycie gruntów - powierzchnia objęta zwolnieniem w ha	Kwota ulgi inwestycyjnej w zł
1	28.01.2025	BF.3121.10.1.2025	Michałowska Beata	F	14,3746	-
2	12.03.2025	BF.3121.10.2.2025	Kupś Karol Kupś Dominika	F	21,2885	-
3	14.03.2025	BF.3121.10.3.2025	Chwalisz Łukasz	F	9,8900	-
4	17.04.2025	BF.3121.10.4.2025	Smorawski Łukasz	F	3,9438	-
5	26.05.2025	BF.3121.10.5.2025	Smorawski Paweł Smorawska Aneta	F	1,2010	-
6	18.12.2025	BF.3121.10.6.2025	Przewoźny Łukasz Przewoźna Anna	F	7,2789	-
7	18.12.2025	BF.3121.10.7.2025	Przewoźny Łukasz Przewoźna Anna	F	5,0738	-
			Razem		63,0506	-

ZWOLNIENIE Z TYTUŁU NABYCIA GRUNTÓW W 2025 ROKU
UBYTEK DOCHODÓW
/podatek rolny/

LP.	IDENTYF.	NAZWISKO IMIĘ	RAZEM 2025 rok
1	R1879		1 842,28
2	R3539		2 242,03
3	R184		467,82
4	R924		1 819,21
5	R6133		124,76
6	R4717		2 360,39
7	R2018		2 000,18
8	R2360		6 803,50
9	R5082		1 003,59
10	R6391		4 336,19
11	R4947		158,87
12	R5082		1 543,24
13	R4638		3 246,74
14	R4714		483,36
15	R5579		1 020,36
16	R2887		1 473,76
17	R1992		684,18
18	R5301		3 899,33
19	R6100		297,79
20	R4386		3 268,94
21	R5530		78,79
22	R3122		2 059,19
23	R2190		166,34
24	R5149		789,32
25	R5935		392,01
26	R5301		195,57
27	R5453		2 766,27
28	R5662		2 090,62
29	R5818		1 711,26
30	R2423		1 079,79
31			

50 405,68

UBYTEK DOCHODÓW	50 405,68 zł
------------------------	---------------------

Ulga inwestycyjna

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym - Podatnikom podatku rolnego przysługuje ulga inwestycyjna z tytułu wydatków poniesionych na:

1) budowę lub modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymywania zwierząt gospodarskich oraz obiektów służących ochronie środowiska,
2) zakup i zainstalowanie:

a) deszczowni,

b) urządzeń melioracyjnych i urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę,

c) 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 przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została zrealizowana inwestycja – w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych.

W ostatnim czasie zyskały panele fotowoltaiczne które mogą być zamontowane na gruncie, budynku gospodarczym lub budynku mieszkalnym. Ważne jest, do czego zużywany jest produkowany prąd, gdyż zgodnie z ustawą musi on być wykorzystywany na cele produkcyjne – chodzi o produkcje roślinną i zwierzęcą. Z ulgi nie można skorzystać jeżeli wnioskodawca otrzyma dofinansowanie z całości lub części ze środków publicznych np. Mój Prąd, Czyste Powietrze, preferencyjny kredyt.

W 2025 roku nie złożono wniosków o przyznanie ulgi inwestycyjnej.

Łączna kwota zwolnień z podatku rolnego (przyznane w latach ubiegłych) z tytułu ulgi inwestycyjnej w 2025 roku wynosi 44.400,91 zł. Jest to ubytek dochodów bez prawa do rekompensaty. (zestawienie – ulga inwestycyjna w 2025 roku – ubytek dochodów)

ULGA INWESTYCYJNA W 2025 ROKU
UBYTEK W DOCHODACH
/podatek rolny/

LP.	IDENTYF.	NAZWISKO IMIĘ	RAZEM 2025 rok
1	R381		4 532,99
2	R148		1 816,78
3	R5081		978,23
4	R149		3 434,46
5	R3441		1 967,23
6	R50		5 224,21
7	R173		6 967,62
8	R3314		1 573,44
9	R3176		1 065,76
10	R284		708,67
11	R127		3 150,39
12	R53		6 202,72
13	R4414		3 707,39
14	R5064		314,86
15	R2615		2 756,16
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
X	X	x	44 400,91

UBYTEK DOCHODÓW	44 400,91 zł
------------------------	---------------------

Zwolnienie przedmiotowe w podatku od nieruchomości

Na podstawie: uchwały nr XVI/94/11 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 24 listopada 2011r. w sprawie zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości.

Przy korzystaniu z uprawnień do stosowania zwolnień od podatku od nieruchomości, rada gminy powinna mieć na uwadze nie tylko względy fiskalne, gminy, ale także realizację określonych celów, uznanych za ważne dla gminy, jak np. ożywienie gospodarcze, stworzenie zachęt do podejmowania działalności gospodarczej, ochrona środowiska, ochrona zubożałych lub dotkniętych kryzysem gospodarczym, przyciągnięcie kapitału zagranicznego.

Uchwała z 24.11.2011 roku obejmuje zwolnienie gruntów i budynków z podatku od nieruchomości wykorzystywanych na potrzeby działalności:

- w zakresie pomocy społecznej,
- w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- w zakresie kultury fizycznej i sportu,

z wyłączeniem budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

W 2025 roku skutki udzielonych zwolnień na podstawie powyższej uchwały wynoszą 119.172,57 zł. Jest to ubytek dochodów bez prawa do rekompensaty.

**UCHWAŁA NR XVI/94/11
RADY MIEJSKIEJ PNIEWY
z dnia 24 listopada 2011 r.**

w sprawie zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) Rada Miejska Pniewy uchwala, co następuje:

§ 1. Zwalnia się od podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części:

- 1) wykorzystywane na potrzeby działalności w zakresie pomocy społecznej,
- 2) wykorzystywane na potrzeby działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- 3) wykorzystywane na potrzeby działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu.

§ 2. Zwolnienia, o których mowa w § 1, nie dotyczą gruntów, budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r., nie wcześniej jednak niż po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

RADA MIEJSKA
62-045 Pniewy

Zgodność niniejszego odpisu
z oryginałem poświadczają się

Pniewy, dnia 25 LIS 2011

INSPEKTOR

Magda Balcer

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej
mgr inż. Janusz Ratajczak

RADCA PRAWNY

mgr Roman Jan Hojan
pr 1002