



Warszawa, 29 kwietnia 2022 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję  
Znak sprawy: DD2.056.3.2022

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

**Emilian Chmiel**

Szanowny Panie,

w związku ze złożoną 8 lutego 2022 r. petycją dotyczącą zmiany przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>1</sup> w zakresie opodatkowania działów specjalnych produkcji rolnej, uprzejmie informuję.

W złożonej petycji wnioskuje Pan o zmiany w kolumnie 2 w załączniku nr 2 do ustawy PIT. Przedmiotowy załącznik dotyczy rodzajów i rozmiarów działów specjalnych produkcji rolnej oraz norm szacunkowych dochodu rocznego.

Wnioskuje Pan o zmianę następujących zapisów:

1. „Uprawy w szklarniach ogrzewanych powyżej 25m<sup>2</sup>” na „Uprawy w szklarniach ogrzewanych powyżej 50m<sup>2</sup>”.
2. „Uprawy w szklarniach nieogrzewanych powyżej 25 m<sup>2</sup>” na „Uprawy w szklarniach nieogrzewanych powyżej 100 m<sup>2</sup>”.
3. „Uprawy w tunelach foliowych ogrzewanych powyżej 50 m<sup>2</sup>” na „Uprawy w tunelach foliowych ogrzewanych powyżej 100 m<sup>2</sup>”.

Uprzejmie proszę o przyjęcie poniższych wyjaśnień w zakresie przekazanej przez Pana petycji.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PIT przepisów tej ustawy nie stosuje się do przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej.

Stosownie do art. 2 ust. 2 ustawy PIT, działalnością rolniczą, w rozumieniu ust. 1 pkt 1, jest

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”.

działalność polegająca na wytwarzaniu produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym (naturalnym) z własnych upraw albo hodowli lub chowu, w tym również produkcja materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcja warzywnicza gruntowa, szklarniowa i pod folią, produkcja roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadownicza, hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcja zwierzęca typu przemysłowo-fermowego oraz hodowla ryb, a także działalność, w której minimalne okresy przetrzymywania zakupionych zwierząt i roślin, w trakcie których następuje ich biologiczny wzrost, wynoszą co najmniej:

1. miesiąc - w przypadku roślin,
  2. 16 dni - w przypadku wysokointensywnego tuczu specjalizowanego gęsi lub kaczek,
  3. 6 tygodni - w przypadku pozostałego drobiu rzeźnego,
  4. 2 miesiące - w przypadku pozostałych zwierząt
- licząc od dnia nabycia.

Natomiast zgodnie z treścią art. 2 ust. 3 ustawy PIT działami specjalnymi produkcji rolnej są: uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin "in vitro", fermowa hodowla i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowla i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, hodowla dżdżownic, hodowla entomofagów, hodowla jedwabników, prowadzenie pasiek oraz hodowla i chów innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym.

Załącznik nr 2 do ustawy PIT pozwala na określenie, czy danego rodzaju działalność zaliczana jest do działów specjalnych produkcji rolnej. Jeżeli bowiem danego rodzaju uprawa, czy też chów lub hodowla zwierząt, nie są wymienione w treści załącznika, to należy uznać, że tego rodzaju działalność jest działalnością rolniczą, niebędącą działem specjalnej produkcji rolnej. W konsekwencji – do przychodów z tej działalności nie znajdują zastosowania przepisy ustawy PIT.

Ponadto, stosownie do zapisu art. 2 ust. 3a ustawy PIT nie stanowią działów specjalnych produkcji rolnej uprawy, hodowla i chów zwierząt w rozmiarach nieprzekraczających wielkości określonych w załączniku nr 2 do ustawy PIT.

W swoim wystąpieniu wskazuje Pan, iż w przypadku szklarni nieogrzewanej limit 25 m<sup>2</sup> *nie ma aktualnie żadnego sensu i uzasadnienia – jest to zbyt małą powierzchnią do produkcji towarowej w rolnictwie. Biorąc pod uwagę ewentualne wpływy do budżetu państwa oraz obciążenia aparatu skarbowego, w Pana ocenie państwo traci na tak niskim ustanowieniu progu działów specjalnych produkcji rolnej.*

Przedstawione przez Pana argumenty nie pozwalają na pozytywne rozpatrzenie petycji i wprowadzenie postulowanych zmian w obowiązujących przepisach podatkowych.

Uprawa, hodowla i chów zwierząt w rozmiarach nieprzekraczających wielkości określonych w załączniku nr 2 do ustawy PIT i przychody z nich osiągnane mają według ustawodawcy tak

marginalny charakter, że zrezygnował z opodatkowywania tych przychodów.

Natomiast ustawodawca zdecydował, iż prowadzenie upraw, hodowli i chowu zwierząt w rozmiarach określonych w załączniku nr 2 ustawy PIT stanowi dział specjalny produkcji rolnej, a co za tym idzie przychód osiągnany z takiej działalności, podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Podkreślić też należy, że tak określone limity nie obciążają nadmiernie aparatu skarbowego.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

**Jarosław Szatański**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/