



Sprawa: odpowiedź na interpelację nr 4959
Znak sprawy: DPL2.054.7.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź Ministra Finansów na interpelację nr 4959

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 4959 Posłanki na Sejm RP Pani Anity Kucharskiej-Dziedzic w sprawie obowiązku podatkowego rolnika emeryta z tytułu podatku rolnego i podatku od nieruchomości, przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Ad. 1. Zwolnieniem z podatku od nieruchomości objęte są m.in. budynki gospodarcze lub ich części, położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej¹.

Działalność rolnicza została zdefiniowana jako produkcja roślinna i zwierzęca, w tym również produkcja materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcja warzywnicza, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwo, hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcja zwierzęca typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowla ryb².

Pojęcie gospodarstwa rolnego zostało natomiast zdefiniowane jako obszar gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki, nieposiadającej osobowości prawnej³.

Ustawą o zmianie ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników⁴ dokonano m.in. zmiany rozwiązań dotyczących zawieszania wypłaty emerytur rolniczych w przypadku niezaprzestania prowadzenia działalności rolniczej polegające na tym,

¹ Art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70, z późn.zm.), dalej: upol

² Art. 1a ust. 1 pkt 6 upol

³ Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333)

⁴ Ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1155)

że emeryt nie musi już zaprzestawać prowadzenia działalności rolniczej, w celu zachowania prawa do emerytury rolniczej⁵.

Powyższe zmiany nie miały wpływu na zakres zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków gospodarczych. Warunkiem zastosowania tego zwolnienia jest wyłącznie położenie budynków gospodarczych na gruntach gospodarstw rolnych i okoliczność by budynki te służyły wyłącznie działalności rolniczej; nie są przewidziane żadne dodatkowe kryteria, od których spełnienia uzależnione byłoby korzystanie z tego zwolnienia.

Należy zauważyć, że jest to zwolnienie przedmiotowe, a zatem okoliczności odnoszące się do podatnika, w tym ustalone na podstawie innych przepisów (np. pobieranie emerytury rolniczej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników) pozostają bez wpływu na stosowanie tego zwolnienia.

Ad. 2. Katalog zwolnień i ulg podatkowych w podatku rolnym zawarty jest w art. 12 ustawy o podatku rolnym. W ust. 2 tego przepisu określone są zwolnienia podmiotowe; nie przewiduje się zwolnień dla rolników-emerytów.

Aktualnie nie są prowadzone prace nad ustawą o podatku rolnym w zakresie wprowadzenia nowych zwolnień z tego podatku.

Ad. 3. Zakres podmiotowy i przedmiotowy w podatku rolnym określają art. 1 i art. 3 ustawy o podatku rolnym. Opodatkowaniu tym podatkiem podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Podatnikami tego podatku są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami gruntów,
- 2) posiadaczami samoistnymi gruntów;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego (posiadacz umowny i bez tytułu prawnego).

Podleganie przepisom innych ustaw, w tym przepisom w zakresie ubezpieczenia rolniczego i powszechnego systemu ubezpieczeń społecznych, pozostaje bez wpływu na obowiązek podatkowy w podatku rolnym.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

⁵ Art. 28 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2024 r. poz. 90)