



Warszawa, 21-10-2025 r.

**BIURO
RZECZNIKA PRAW OBYWATELSKICH**

**Zespół Prawa Administracyjnego
i Gospodarczego**

V.511.27.2025.KB

**Pan Jarosław Szatański
Dyrektor Departamentu
Podatków Dochodowych
Ministerstwo Finansów
via ePUAP**

Szanowny Panie Dyrektorze,

uprzejmie informuję, że od Biura Rzecznika Praw Obywatelskich wpłynęło pismo Pana [REDAKTED] (dalej: „Skarżący”) zawierające postulat zmiany przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 163), w zakresie załącznika nr 2, dotyczącego opodatkowania szklarni o powierzchni powyżej 25 m².

Jak zauważył Skarżący, uprawy w szklarniach nieogrzewanych o powierzchni powyżej 25 m² uznane są za dział specjalny produkcji rolnej (bez względu na rodzaj uprawy i produkcji). Podobnie uprawy w szklarniach ogrzewanych o powierzchni powyżej 25 m² uznane zostały za dział specjalny produkcji rolnej (bez względu na rodzaj uprawy i produkcji).

Natomiast tunele foliowe nieogrzewane lub ogrzewane okresowo (bez stałego ogrzewania) nie są traktowane jako dział specjalny bez względu na powierzchnię.

W ocenie Skarżącego, o ile określony w załączniku limit powierzchni 25 m² w przypadku szklarni ogrzewanej może mieć pewne uzasadnienie, o tyle w przypadku

szklarni nieogrzewanej nie ma on aktualnie żadnego sensu - jest to zbyt mała powierzchnia do jakiegokolwiek produkcji towarowej w rolnictwie.

Przekroczenie progu powierzchni 25 m² (nawet w przypadku produkcji tylko na swoje potrzeby) powoduje, że obywatel traktowany jako rolnik działu specjalnego produkcji rolnej - co wiąże się z koniecznością rejestracji działu specjalnego, złożenia dodatkowego rozliczenia podatkowego oraz brakiem możliwości rozliczenia PIT- u przez e-urząd skarbowy.

Skarżący zauważył także, że biorąc pod uwagę ewentualne minimalne wpłaty podatników z tego tytułu (podatek to tylko 1,60 zł za m²) wydaje się, że państwo traci na tak niskim ustanowieniu progu działów specjalnych produkcji (w przypadku szklarni). Jednocześnie produkcja towarowa w namiotach foliowych nieogrzewanych (nawet kilkaset hektarów) nie stanowi działu specjalnego produkcji i nie jest objęta podatkiem oraz wymogami rejestracji.

Sytuacja, w której obywatel posiadający szklarnie o powierzchni 30 m² na potrzeby własne objęty jest podatkiem oraz koniecznością rejestracji i raportowania przy jednoczesnym braku takiego obowiązku i opodatkowania dla kilkuset hektarowej uprawy w namiocie foliowym narusza - w ocenie Skarżącego - zasadę proporcjonalności i sprawiedliwości podatkowej.

Mając na uwadze powyższe, działając z upoważnienia Rzecznika Praw Obywatelskich, zwracam się do Pana Dyrektora z uprzejmą prośbą - na podstawie art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 1987 r. o Rzeczniku Praw Obywatelskich (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1264, ze zm.) - o zajęcie stanowiska w przedstawionej sprawie.

Z wyrazami szacunku

Piotr Mierzejewski

Dyrektor Zespołu

/-wydano i podpisano elektronicznie/

Do wiadomości:
Skarżący