



---

Sprawa: Apel Nr 1/24 Sejmiku Województwa Małopolskiego z dnia 26 sierpnia 2024 r. w sprawie zmian legislacyjnych w ustawie o podatku rolnym  
Znak sprawy: DPL2.050.1.2024  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Łukasz Smółka**  
Marszałek Województwa Małopolskiego  
Ul. Basztowa 22  
31-156 Kraków

## Stanowisko Ministra Finansów w sprawie preferencji w podatku rolnym dla gmin górskich

Szanowny Panie Marszałku,

w związku z pismem z dnia 27 sierpnia 2024 r. skierowanym do Pana Prezesa Rady Ministrów<sup>1</sup> zawierającym Apel Nr 1/24 Sejmiku Województwa Małopolskiego z dnia 26 sierpnia 2024 r. w sprawie zmian legislacyjnych w ustawie o podatku rolnym (dalej: Apel nr 1/24) i przekazanym zgodnie z kompetencją do Ministra Finansów przez Biuro Prezesa Rady Ministrów pismem<sup>2</sup> z dnia 18 września 2024 r. przedstawiam stanowisko w tej sprawie.

Przedmiotem Apelu nr 1/24 jest wniosek o zmianę ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym<sup>3</sup> (dalej: u.p.r.) polegającej na zniesieniu kryterium, zgodnie z którym dla uzyskania ulgi w podatku rolnym niezbędne jest by co najmniej 50% użytków rolnych w danej miejscowości położonych było powyżej 350 m n.p.m. Spełnienie tego kryterium - zgodnie z art. 13b u.p.r. - jest niezbędne dla uznania takiej miejscowości za położoną na terenach podgórskich i górskich, co z kolei uprawnia organ podatkowy do stosowania ulgi w podatku rolnym z urzędu<sup>4</sup> (dalej: ulga górską). Ulga górską polega na obniżeniu podatku rolnego o 30% lub 60% w zależności od klasy bonitacyjnej gruntu. Uzasadnieniem wniosku jest dynamiczne obniżanie się procentowego udziału użytków rolnych położonych powyżej 350 m

---

<sup>1</sup> Znak: KZ-V.0811.3.29.2024.

<sup>2</sup> Znak: BPRM.506.227.2024.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1176.

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 13b u.p.r. wykaz miejscowości położonych na terenach podgórskich i górskich ustala sejmik województwa.

n.p.m. w poszczególnych miejscowościach województwa małopolskiego, a także fakt, iż nakłady ponoszone na produkcję rolniczą na terenach górskich i podgórskich są wyższe o 20% - 50% w zależności od rodzaju produkcji rolniczej, z powodu rozdrobnienia i rozproszenia działek tworzących gospodarstwa rolne oraz niekorzystnego ukształtowania terenu, a także krótszego okresu wegetacji roślin.

**Po rozpoznaniu przedmiotu sprawy zawartej we wniosku, nie dostrzegam zasadności dla dokonania zmian ustawy o podatku rolnym w zakresie proponowanym we wniosku, uznając obecnie istniejące regulacje normujące ulgę górską za optymalne.**

## UZASADNIENIE

Obowiązujące przepisy u.p.r. umożliwiają samorządom lokalnym złagodzenie negatywnych skutków utraty przez podatników podatku rolnego uprawnień do tzw. „ulg górskiej”. Zgodnie z art. 5 ust. 2-3, art. 6 ust.3, oraz art. 13e u.p.r. rada gminy jest uprawniona do wprowadzenia w drodze uchwały innych zwolnień i ulg przedmiotowych niż określone w u.p.r., w tym z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

Przyznanie w trybie art. 13e u.p.r. przez radę gminy lokalnej ulgi w podatku rolnym dla użytków rolnych położonych powyżej 350 m n.p.m. w miejscowości, która utraciła prawo do stosowania ustawowej ulgi górskiej, będzie miało neutralny wpływ na dochody gminy z tytułu podatku rolnego, gdyż obejmie użytki rolne wcześniej korzystające z ulgi górskiej.

Z ustawowej i stosowanej z urzędu ulgi górskiej w 2020 roku korzystali w Polsce właściciele i posiadacze użytków rolnych w miejscowościach należących do 273 gmin, którym sejmiki wojewódzkie przyznały status miejscowości podgórskich lub górskich, a łączny szacunkowy skutek finansowy stosowania ulgi górskiej dla całego kraju wynosił około 25 mln zł<sup>5</sup>.

Zniesienie 50-procentowego kryterium dotyczyłoby każdej działki ewidencyjnej posiadającej użytki rolne położone powyżej 350 metrów n.p.m., a nie wyłącznie użytków rolnych w miejscowościach o statusie miejscowości położonej na terenach podgórskich lub górskich według wykazu sejmiku województwa. Skutkiem niepożądanym zniesienia ww. kryterium byłoby zatem uszczuplenie dochodów w tych gminach na terytorium całej Polski, w których podatnicy nie korzystają obecnie z ustawowo określonej i przyznawanej z urzędu ulgi górskiej, pomimo że posiadają użytki rolne położone powyżej 350 m n.p.m.

Dodatkowo zauważyć należy, że na terenach górskich i podgórskich istotny udział w użytkach rolnych stanowią grunty klas V, VI i VIz, które są zwolnione z podatku rolnego <sup>6</sup>.

Mając powyższe na uwadze aktualnie obowiązujące zasady stosowania ulgi górskiej w podatku rolnym należało uznać za optymalne rozwiązanie.

### Do wiadomości:

---

<sup>5</sup> Źródło: „Preferencje podatkowe w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku leśnym w 2020 r.”, pozycja PR 3.2, <https://www.podatki.gov.pl/podatki-i-oplaty-lokalne/ewidencja-i-sprawozdawczosc-podatkowa/sp-1-bazy-danych-i-opracowania/>.

<sup>6</sup> Art. 12 ust. 1 u.p.r.

Pan Grzegorz Gmyrek, Zastępca Dyrektora, Biuro Prezesa Rady Ministrów

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu