



# Minister Finansów

Warszawa, 10 października 2024 roku



---

Sprawa: Interpelacja nr 4769 w sprawie opodatkowania wyciągów  
narciarskich i kolei linowych  
Znak sprawy: DPL2.054.8.2024  
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 4769

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 4769 z dnia 25 września 2024 r. złożoną przez Panią Posłankę Monikę Wielichowską w następstwie otrzymanego apelu Porozumienia Gmin Górskich Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: PGG RP) w sprawie proponowanych zmian w zakresie definicji budowli w odniesieniu do wyciągów narciarskich i kolei linowych na potrzeby ich opodatkowania podatkiem od nieruchomości przedstawiam poniższe wyjaśnienie.

Ministerstwo Finansów od dłuższego czasu pracuje nad projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku leśnym oraz ustawy o opłacie skarbowej (dalej: projekt UD72). Celem wprowadzanych w projekcie UD72 zmian jest wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych dotyczących aktualnych przepisów podatkowych oraz doprecyzowanie obowiązujących regulacji w celu prawidłowego ich stosowania przy zachowaniu, w jak największym stopniu, fiskalnego status quo, jak również zapewnienie określoności przepisów podatkowych definiujących budowlę i budynek jako przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Jednym z takich obszarów, którego w przeszłości dotyczyły wątpliwości interpretacyjne skutkujące sporami sądowymi podatników z organami podatkowymi, była także poruszona w apelu PGG RP kwestia zakresu opodatkowania podatkiem od nieruchomości wyciągów narciarskich oraz kolei linowych.

W ocenie Ministerstwa Finansów problem ten został co do zasady rozwiązany z chwilą odejścia w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (dalej: u.p.o.l.) od koncepcji definicji budowli jako całości techniczno-użytkowej, co nastąpiło w wyniku nowelizacji przepisów ustawy Prawo budowlane,

jakie weszły w życie z dniem 28 czerwca 2015 r.<sup>1</sup> Zgodnie ze zmienioną definicją od 28 czerwca 2015 roku jako budowla opodatkowaniu podlegają obiekty budowlane nie będące budynkami lub obiektami małej architektury wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesione z użyciem wyrobów budowlanych. W wyniku w/w zmiany definicji budowli ukształtowała się linia orzecznicza, zgodnie z którą kolej linowa, wyciąg narciarski i zjeżdżalnia grawitacyjna są urządzeniami technicznymi. Ponieważ nie podlegają one jednak reżimowi Prawa budowlanego, wykluczona jest równocześnie możliwość uznania ich za budowle w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. Podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowle mogą być wyłącznie obiekty stacji narciarskiej mające charakter obiektów budowlanych w rozumieniu Prawa budowlanego. Nie podlegają natomiast opodatkowaniu urządzenia techniczne, chyba że mają części budowlane, które podlegają opodatkowaniu jako budowla, a nadto opodatkowaniu podlegają fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Urządzenia w postaci kolei linowej i wyciągu narciarskiego z pewnością nie są związane w taki sposób jak wymaga nowa definicja budowli z elementami budowlanymi stacji narciarskiej, co dodatkowo potwierdza fakt, że nie mają takiego charakteru, jak wymienione w przepisie urządzenia (przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki).<sup>2</sup>

Nadmienić należy, iż również przedstawiciele doktryny stwierdzają, iż, pomimo że wyciągi narciarskie funkcjonalnie stanowią pewną całość, to przedmiotem nadzoru organów budowlanych jest tylko i wyłącznie część budowlana takiego wyciągu. Organy budowlane nie mają większych wątpliwości, że zamontowane urządzenia techniczne nie stanowią części obiektu budowlanego i z tego względu, również na gruncie prawa podatkowego, brak jest podstaw do opodatkowania urządzeń technicznych wchodzących w skład wyciągu narciarskiego.<sup>3</sup>

Minister Finansów uznał tę linię orzeczniczą i poglądy doktryny za dominujące i zgodnie nimi w Projekcie UD72 z dnia 2 września 2024 r. przyjęto, iż przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości w przypadku wyciągów narciarskich i kolei linowych są wyłącznie ich części budowlane.

Zauważyć jednak należy, że przed w/w zmianą definicji budowli w 2015 roku<sup>4</sup>, sądy w przywołanych w apelu PGG RP wyrokach z tego okresu, uznawały wyciągi narciarskie w całości za budowle podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości co przynosiło gminom dodatkowe dochody podatkowe. Jednakże, wobec sprzeciwu większości uczestników konsultacji publicznych wobec propozycji powrotu do koncepcji budowli jako całości techniczno-użytkowej, jaka została przedstawiona przez Ministerstwo Finansów w pierwotnym projekcie UD72 z 14 czerwca 2024 r. oraz uwzględniając aktualnie utrwaloną linię orzeczniczą i poglądy większości doktryny, jakie ukształtowały się po odejściu od tej koncepcji po 27 czerwca 2015 roku za uzasadnione uznać należy rozwiązanie zaproponowane

---

<sup>1</sup> Na mocy art. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o zmianie ustawy zmianie ustawy – Prawo budowlane oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 443).

<sup>2</sup> Za: wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 23 kwietnia 2024 r. I SA/Wr 854/23 wraz z przywołanym wyrokiem NSA z dnia 24 listopada 2017 r. II OSK 544/16 oraz wyrok NSA z 9 lipca 2019 r. II FSK 2693/17.

<sup>3</sup> P. Banasik, Podatki i opłaty lokalne. Podatek leśny. Podatek rolny. Komentarz, Wydawnictwo Infor Warszawa 2023, s.137.

<sup>4</sup> A także w sporadycznych wyrokach wydanych po tej dacie, jak np.: w wyroku WSA we Wrocławiu z 25 października 2022 r. I SA/Wr 1211/21.

w Projekcie UD72 z 2 września z 2024 r. polegające na opodatkowaniu wyłącznie części budowlanych wyciągów narciarskich i kolei linowych.

Mając na uwadze przedstawione powyżej wyjaśnienia, informuję, iż nie jest możliwe uwzględnienie wniosku zawartego w apelu PGGRP, gdyż stoi on w opozycji do dominującej obecnie linii orzeczniczej i poglądów doktryny, a także nieuchronnie spotkałby się z natychmiastowym zarzutem naruszenia fiskalnego status quo ze strony podatników popierających aktualną linię orzeczniczą. Warto w tym miejscu zauważyć, iż w związku z przyjętą przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 1 października 2024 r. ustawą o zmianie ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego już w 2025 roku gminy uzyskają istotne zwiększenie swych dochodów, które powinno znacznie przewyższyć ubytki wynikłe ze zmiany linii orzeczniczej w zakresie opodatkowanie wyciągów i kolei linowych.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu