



# Minister Finansów

Warszawa, 10 października 2024 roku



---

Sprawa: Odpowiedź na interpelację nr 5011  
Znak sprawy: DPL2.054.9.2024  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu RP

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 5011 z dnia 26 września 2024 r. w sprawie opodatkowania budowli znajdujących się w wyrobiskach górniczych złożoną przez Panią Posłankę Wandę Nowicką przedstawiam poniższe wyjaśnienie.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku leśnym oraz ustawy o opłacie skarbowej (dalej: projekt)<sup>1</sup> przewiduje m.in. wprowadzenie do ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>2</sup> (dalej: upol) autonomicznej definicji pojęcia „budowla” bez odwoływania się do przepisów pozapodatkowych, a także wyszczególnienie w załączniku do ustawy większości obiektów kwalifikowanych jako budowle na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Głównym założeniem projektu jest dążenie do zachowania, w jak największym stopniu, fiskalnego *status quo*, tak aby nie zmniejszać dochodów gmin z podatków lokalnych oraz nie zwiększać obciążeń podatników (w tym przedsiębiorców branży górniczej).

W projektowanej definicji budowli i Załączniku nr 4 wymienione zostały kategorie obiektów będące budowlami, zaczerpnięte z ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane<sup>3</sup>, które w obecnym stanie prawnym podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowle.

Wyrobiska górnicze wprost wyłączone są z definicji obiektu budowlanego, a tym samym nie stanowią przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.<sup>4</sup>

---

<sup>1</sup> W wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów - projekt UD72.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 70, z późn. zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 725.

<sup>4</sup> Projektowany art. 1a ust. 1 pkt 2a upol stanowi m.in., że obiekt budowlany to budynek lub budowla, z wyłączeniem wyrobisk górniczych (...).

Wyłączenie wyrobiska górniczego z pojęcia obiektu budowlanego nie obejmuje zlokalizowanych w nim budowli. Znajdujące się w wyrobisku budowle mogą być przedmiotem opodatkowania, jeżeli będą spełniały przesłanki określone w definicji budowli zawartej w projektowanym art. 1 ust. 1a pkt 2 upol.

Zgodnie z projektowanym przepisem budowlę będą stanowić następujące kategorie obiektów:

- obiekty wymienione w Załączniku nr 4 do ustawy,
- elektrownia: wiatrowa, jądrowa i fotowoltaiczna, biogazownia rolnicza, magazyn energii, kocioł, piec przemysłowy, kolej linowa, wyciąg narciarski oraz skocznia, w części niebędącej budynkiem – wyłącznie w zakresie ich części budowlanych,
- urządzenie budowlane – przyłącze oraz urządzenie instalacyjne,
- urządzenie techniczne,
- fundamenty pod maszyny oraz pod urządzenia techniczne, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Wszystkie wymienione obiekty będą stanowić budowlę, jeśli zostały wzniesione w wyniku robót budowlanych, także w przypadku, gdy stanowią część obiektu niewymienionego w ustawie.<sup>5</sup>

Mając powyższe na uwadze, projekt nie przewiduje odrębnej klasyfikacji budowli znajdujących się w wyrobisku górniczym. Różnorodność stosowanych rozwiązań technicznych i pełnionych funkcji w zakresie obudów górniczych, mostów i innych konstrukcji umieszczanych w podziemnych wyrobiskach górniczych powoduje, że ich opodatkowanie należy rozpatrywać indywidualnie. Ta różnorodność powoduje, że dla przykładu obudowy górnicze, nie zawsze będą podlegały opodatkowaniu, jednakże w przypadku pełnienia przezeń funkcji konstrukcji oporowej<sup>6</sup> danina od nich będzie wymagana. Mosty i inne obiekty w wyrobisku górniczym nie zostaną odrębnie zdefiniowane w ustawie. Obiekty te będą podlegały opodatkowaniu, jeśli będą mieściły się w projektowanej definicji budowli, w szczególności mosty w wyrobisku będą opodatkowane, jeśli stanowią obiekt wymieniony w poz. 18 projektu Załącznika nr 4 do ustawy, która obejmuje: mosty, wiadukty, estakady, przepusty i przejazdy.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu

---

<sup>5</sup> Przepis w pełnym brzmieniu dostępny jest na stronach RCL:  
<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12386262/katalog/13064866>

<sup>6</sup> Zob. wyrok NSA z dnia 9 sierpnia 2018 r., II FSK 2039/16, wyrok NSA z 10 stycznia 2020 r. II FSK 532/18.