



Sprawa: Odpowiedź na interpelację nr 5078
Znak sprawy: DPL2.054.10.2024
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 5078 z dnia 30 września 2024 r. w sprawie podatku od biogazowni złożoną przez Pana Posła Stanisława Lamczyka przedstawiam poniższe wyjaśnienie.

Przepisy determinujące sposób opodatkowania podatkiem od nieruchomości biogazowni rolniczych

Biogazownia rolnicza jest definiowana jako instalacja odnawialnego źródła energii w rozumieniu art. 2 pkt 13 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii¹ służąca do wytwarzania biogazu rolniczego, energii elektrycznej z biogazu rolniczego, ciepła z biogazu rolniczego lub biometanu z biogazu rolniczego.²

Zgodnie z powyższymi przepisami, biogazownia rolnicza to instalacja służąca do wytwarzania energii elektrycznej, cieplnej lub biometanu z wytworzonego wcześniej biogazu rolniczego. Na biogazownię składają się obiekty budowlane, którymi mogą być budynki i budowle. Są to obiekty takie jak: budynki techniczne, budynki osłonowe przepompowni, oraz budowle (zbiorniki: fermentacyjne, pofermentacyjne i na komponenty, a także place, drogi, oraz sieci: cieplna, elektryczna, sanitarna i technologii biogazu.³

¹ W art. 2 pkt 13 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2024 r. poz. 1361), do którego odwołuje się powyższa definicja, instalację odnawialnego źródła energii określa się jako instalację stanowiącą wyodrębniony zespół: urządzeń służących do wytwarzania energii elektrycznej lub ciepła lub chłodu, lub obiektów budowlanych i urządzeń, stanowiących całość techniczno-użytkową służącą do wytwarzania biogazu, biogazu rolniczego, biometanu lub wodoru odnawialnego, a także połączone z tym zespołem magazyn energii elektrycznej, biogazu lub instalacja magazynowa.

² Art. 2 pkt 2 ustawy z 13 lipca 2023 r. o ułatwieniach w przygotowaniu i realizacji inwestycji w zakresie biogazowni rolniczych, a także ich funkcjonowaniu (Dz. U. z 2023 r. poz. 1597).

³ Zob. wyrok WSA w Gdańsku z 2 kwietnia 2014 r. I SA/Gd 1631/13.

Budynki, oraz budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, lub ich części, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁴ (dalej: upol) stanowią przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości⁵. W obecnym stanie prawnym, na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości, budynek i budowlę definiuje się przez odwołanie do definicji tych pojęć zawartych w prawie budowlanym⁶, gdzie do budowli zalicza się m.in. zbiorniki i wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne.⁷

Biogazownie rolnicze w świetle przepisów upol są przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Opodatkowanie obiektów składających się na biogazownię, w szczególności zbiorników biogazowni jako budowli, jeśli związane są z prowadzeniem działalności gospodarczej wynika zatem z regulacji systemowych dotyczących opodatkowania podatkiem od nieruchomości w Polsce.

Ad 1.

W większości krajów europejskich, obiekty takie jak budowle stanowiące przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie upol, w szczególności zbiorniki będące częścią biogazowni rolniczej nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako odrębne przedmioty opodatkowania. Wynika to z odmiennego systemu opodatkowania nieruchomości.

Zarówno w Niemczech jak i w Danii opodatkowanie nieruchomości oparte jest na systemie katastralnym, tj. wartości nieruchomości. Podstawą opodatkowania jest wartość nieruchomości traktowanej jako całość. Dotyczy to również gospodarstwa rolnego. Poszczególne jego części np. biogazownia lub jej elementy nie stanowią odrębnych przedmiotów opodatkowania.⁸

Wobec odmienności systemów opodatkowania nieruchomości w Polsce i we wskazanych krajach europejskich nie jest możliwe ujednoczenie zasad opodatkowania biogazowni na wzór niemiecki lub duński. Nie jest też planowana reforma opodatkowania nieruchomości w Polsce polegająca na wprowadzeniu systemu katastralnego, co umożliwiłoby opodatkowanie takich obiektów na podobnych zasadach co w Niemczech lub w Danii.

Należy również podkreślić, że nie ma możliwości, aby podmioty zagraniczne prowadzące w Polsce działalność gospodarczą w zakresie produkcji energii pochodzącej z biogazu obowiązywały inne zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości niż podmioty polskie zajmujące się analogiczną działalnością. Zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości wynikające z upol obowiązują wszystkich właścicieli nieruchomości i obiektów budowlanych położonych na terenie Polski, niezależnie od tego kto jest ich właścicielem.

Gminom na ich terenie przysługuje tzw. ograniczone władztwo podatkowe, dotyczące m. in. podatków lokalnych. Posiadają one uprawnienia do kształtowania polityki podatkowej w oparciu o przepisy konstytucyjne i ustawowe, w tym przepisy

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.

⁵ Art. 2 ust. 1 pkt 2 i 3 upol.

⁶ Definicje zawarte w art. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2024 r. poz. 725).

⁷ Art. 3 pkt 3 upb.

⁸ Źródło: https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/#/tax-details?taxId=135&versionDate=1704063600&isEuro=true&taxType=OTHER_DIRECT
https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/#/tax-details?taxId=142&versionDate=1704063600&isEuro=true&taxType=OTHER_DIRECT

upol⁹. Rada gminy w drodze uchwały ma prawo ustalania i różnicowania na swoim terenie stawek podatku od nieruchomości oraz może wprowadzać zwolnienia przedmiotowe z tego podatku. Stąd mogą wynikać różnice w opodatkowaniu obiektów budowlanych takich jak biogazownie położonych w różnych gminach.

Ad. 2

Informuję, że w ramach procesu legislacyjnego dotyczącego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej (UD72)¹⁰ przewiduje się objęcie podatkiem od nieruchomości budowli biogazowni rolniczych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wyłącznie w zakresie ich części budowlanych.

Projekt zapewnia, tym samym jednakowy zakres opodatkowania biogazowni rolniczych oraz innych wymienionych w projekcie budowli wykorzystywanych do produkcji energii pochodzącej z odnawialnych źródeł energii (elektrownie wiatrowe i fotowoltaiczne). W projektowanym art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. b upol, zgodnie z którym opodatkowane będą wyłącznie części budowlane wymienionych w nim obiektów, zostaną wskazane *expressis verbis* biogazownie rolnicze. W konsekwencji w przypadku tych obiektów, przedmiotem opodatkowania będą biogazownie nie jako całość, lecz wyłącznie ich części budowlane.

Proponowane w projekcie rozwiązania mają stanowić zachętę do inwestowania w odnawialne źródła energii, w tym wspierać rozwój biogazowni rolniczych.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

⁹ Art. 168 Konstytucji RP, oraz art. 5 i art. 7 ust. 3 upol.

¹⁰ Projekt dostępny na stronach RCL:

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12386262/katalog/13064866>