



Sprawa: Odpowiedź na interpelację nr 6597 Posła Wojciecha Króla
w sprawie doprecyzowania definicji budowli w wyrobiskach
górnictwowych do celów podatkowych
Znak sprawy: DPL2.054.17.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu RP

Odpowiedź na interpelację nr 6597 Posła Wojciecha Króla w sprawie doprecyzowania definicji budowli w wyrobiskach górnictwowych do celów podatkowych

Szanowny Panie Marszałku,

w związku z interpelacją nr 6597 Posła Wojciecha Króla w sprawie doprecyzowania definicji budowli w wyrobiskach górnictwowych do celów podatkowych, przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Ustawą z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej¹ dokonano zmian legislacyjnych polegających m.in. na wprowadzeniu w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych² nowej definicji budowli, na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Odnosząc się do wskazanej w interpelacji, podniesionej przez Stowarzyszenie Gmin Górniczych, kwestii braku legalnej definicji budowli w wyrobiskach górnictwowych chciałbym wyjaśnić, że budowle podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w przypadku ich związania z prowadzeniem działalności gospodarczej - niezależnie od rodzaju tej działalności oraz miejsca lokalizacji budowli.

Nowa definicja budowli będzie miała zatem zastosowanie również w przypadku obiektów znajdujących się w wyrobiskach górnictwowych, gdyż nie przewiduje się odrębnych definicji dla potrzeb opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli związanych z prowadzeniem konkretnych rodzajów (branż) działalności gospodarczej.

¹ Dz. U. poz. 1757

² z dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 70, z późn. zm.)

Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budowla będzie definiowana jako:

- a) obiekt niebędący budynkiem, wymieniony w załączniku nr 4 do ustawy, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
- b) elektrownia wiatrowa, elektrownia jądrowa i elektrownia fotowoltaiczna, biogazownia, biogazownia rolnicza, magazyn energii, kocioł, piec przemysłowy, kolej linowa, wyciąg narciarski oraz skocznia, w części niebędącej budynkiem – wyłącznie w zakresie ich części budowlanych,
- c) urządzenie budowlane – przyłącze oraz urządzenie instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, oraz inne urządzenie techniczne, bezpośrednio związane z budynkiem lub obiektem, o którym mowa w lit. a, niezbędne do ich użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
- d) urządzenie techniczne inne niż wymienione w lit. a-c – wyłącznie w zakresie jego części budowlanych,
- e) fundamenty pod maszyny oraz pod urządzenia techniczne, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową – wzniesione w wyniku robót budowlanych, także w przypadku, gdy stanowią część obiektu niewymienionego w ustawie.

Jeśli zatem znajdujące się w wyrobisku górniczym obiekty będą spełniały przesłanki do uznania je za budowle na podstawie znowelizowanych przepisów, będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Ponadto samo wyrobisko górnicze wyłączone zostało z definicji obiektu budowlanego, co ma wyeliminować wątpliwości co do niepodlegania od 1 stycznia 2025 r. przez wyrobiska górnicze opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Rozwiązanie to jest zgodne z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego (TK)³, w którym TK potwierdził, że wyrobisko górnicze jako przestrzeń w górotworze nie jest budowlą (obiektem budowlanym), więc nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Nie oznacza to jednak, iż opodatkowaniu nie będą podlegały obiekty umiejscowione w wyrobisku górniczym i spełniające przesłanki do uznania je jako budowle w rozumieniu znowelizowanej definicji budowli.

Natomiast kazuistyczne wyszczególnienie budowli znajdujących się w wyrobisku górniczym mogłoby doprowadzić do nieopodatkowania niewymienionych z nazwy obiektów i ograniczyć zakres opodatkowania. Byłoby to niezgodne z zamierzonym celem projektodawcy, który w zakresie opodatkowania budowli, dążył do zachowania, w jak największym stopniu, fiskalnego *status quo*.

Znowelizowana definicja budowli ma ułatwić kwalifikowanie obiektów jako budowli na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości, co również powinno przyczynić się do zmniejszenia skali sporów dotyczących opodatkowania budowli w wyrobiskach górniczych.

Przedstawiając powyższe wyjaśnienia wyrażam jednocześnie zapewnienie, iż w przypadku problemów ze stosowaniem znowelizowanych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w odniesieniu do budowli znajdujących się w wyrobiskach górniczych, Ministerstwo Finansów dokona analizy co do konieczności zmian w zakresie definicji budowli w tej ustawie.

³ Z dnia 13 września 2011 r. sygn. akt P 33/09

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu