



Warszawa, dnia 28 sierpnia 2015 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Podsekretarz Stanu
Jarosław Neneman
PL-LS.834.71.2015

wg rozdzielnika

W związku z trwającymi pracami nad zmianą definicji pojęcia „budowla” w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.) – zgodnie z zaleceniami Trybunału Konstytucyjnego zawartymi w wyroku z dnia 13 września 2011 r. sygn. akt P 33/2009, przedstawiam propozycje rozwiązań wypracowanych m.in. w efekcie prac z: Ministerstwem Gospodarki, Ministerstwem Administracji i Cyfryzacji, Ministerstwem Skarbu Państwa, Ministerstwem Infrastruktury i Rozwoju oraz w trakcie dotychczasowych konsultacji społecznych, z uprzejmą prośbą o opinię.

I propozycja – doprecyzowanie obecnej definicji budowli z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, odnoszącej się do pojęć zawartych w Prawie budowlanym, przy jednoczesnym wyszczególnieniu obiektów podlegających opodatkowaniu, wskazanych w Klasyfikacji Środków Trwałych (Zał. 1-3). Propozycja ta jest tożsama z zawartą w *projekcie ustawy o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz o zmianie niektórych innych ustaw* przygotowanym przez Rządowe Centrum Legislacji na podstawie przyjętych w dniu 11 czerwca 2013 r. przez Radę Ministrów *założeń projektu ustawy o poprawie funkcjonowania i organizacji wykonywania zadań publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego*.

II propozycja - doprecyzowanie obecnej definicji budowli z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych bez odwoływania się do pojęć zawartych w Prawie budowlanym, przy jednoczesnym wyszczególnieniu obiektów podlegających opodatkowaniu, wskazanych w Klasyfikacji Środków Trwałych.

III propozycja - odstąpienie od definiowania budowli w prawie podatkowym z wykorzystaniem pojęć zawartych w Prawie budowlanym i opodatkowanie majątku przedsiębiorcy, stanowiącego określone środki trwałe.

IV propozycja – stworzenie w ustawie podatkowej autonomicznej, zamkniętej definicji pojęcia „budowla” podobnej do definicji z Prawa budowlanego, bez tworzenia wykazu obiektów podlegających opodatkowaniu z wykorzystaniem KŚT – np. w sposób zaproponowany przez Ministra Administracji i Cyfryzacji.

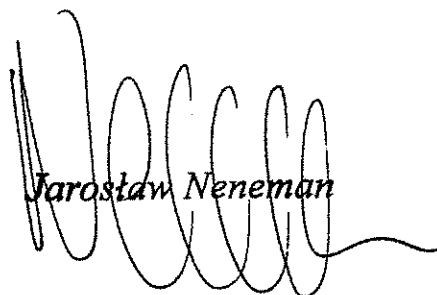
„2) budowle – są to:

- a) stanowiące całość techniczno – użytkową wraz z instalacji i urządzeniami technicznymi: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni wiatrowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową; za budowlę ani ich części nie uznaje się elementów infrastruktury, które nie są z budowlami trwale związane albo, będąc z nimi trwale związane, mogą być od nich odłączone bez ich uszkodzenia lub zniszczenia lub też wymienione bez istotnego wpływu na zgodne z przeznaczeniem funkcjonowanie budowli;
- b) urządzenia techniczne związane z budynkiem albo inną niż urządzenie techniczne budowlą, fizycznie od nich wyodrębnione, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki”.

Dodatkowo, do analizy z propozycjami I, II i IV, proponuję rozważenie ujednoczenia podstawy opodatkowania przez przyjęcie w przypadku przedsiębiorców wartości początkowej określonej dla potrzeb amortyzacji w podatkach dochodowych zarówno dla budynków, jak i dla budowli.

Proszę o rozważenie propozycji i przedstawienie swojego stanowiska, w tym wskazanie modelu, który, Państwa zdaniem, powinien być rozwijany w dalszych pracach w przedmiotowym zakresie – w terminie do końca października br.

Załącznik 3


Jarosław Neneman

Załącznik Nr 1

Tabela obiektów zaliczonych do Grupy 2 KŚT*

Symbol KŚT 2010			Wyszczególnienie
grupa	podgrupa	rodzaj	
2			OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ
	20		KOMPLEKSOWE BUDOWLE NA TERENACH PRZEMYSŁOWYCH
		200	Budowle dla górnictwa i kopalnictwa
		201	Budowle na terenach elektrowni
		202	Budowle na terenach zakładów chemicznych
		203	Budowle na terenach zakładów przemysłu ciężkiego, gdzie indziej niesklasyfikowane, inne niż wymienione w rodzaju 200, 201 i 202
	21		RUROCIĄGI, LINIE TELEKOMUNIKACYJNE I ELEKTROENERGETYCZNE
		210	Rurociągi, linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, przesyłowe
		211	Rurociągi sieci rozdzielczej oraz linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, rozdzielcze
	22		INFRASTRUKTURA TRANSPORTU
		220	Autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe
		221	Drogi szynowe, drogi kolei napowietrznych lub podwieszanych

		222	Drogi lotniskowe
		223	Mosty, wiadukty, estakady, tunele, przejścia nadziemne i podziemne
		224	Budowle wodne, z wyłączeniem melioracji wodnych
		225	Melioracje wodne podstawowe
		226	Melioracje wodne szczegółowe
	29	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ, INNE NIŻ WYMIENIONE W PODGRUPIE 20, 21, 22	
		290	Budowle sportowe i rekreacyjne
		291	obiekty inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane, inne niż wymienione w rodzaju 290

II. objaśnienia szczegółowe

GRUPA 2	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ
<p>Grupa ta obejmuje budowle naziemne i podziemne o charakterze stałym (z wyłączeniem budynków), takie jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> – kompleksowe budowle na terenach przemysłowych, – rurociągi, – linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, – infrastruktura transportu, – pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej. <p>Uwaga:</p> <p>O zaliczeniu obiektu do odpowiedniej podgrupy decyduje jego przeznaczenie oraz konstrukcja i wyposażenie.</p> <p>Za odrębny obiekt uważa się w zasadzie każdy samodzielny obiekt inżynierii lądowej lub</p>	

	wodnej wraz z fundamentem i konstrukcją nośną.
20	KOMPLEKSOWE BUDOWLE NA TERENACH PRZEMYSŁOWYCH
	Podgrupa ta obejmuje: – kompleksowe budowle przemysłowe (elektrownie, rafinerie itp.), które nie mają formy budynku.
200	BUDOWLE DLA GÓRNICTWA I KOPALNICTWA
	Rodzaj ten obejmuje: – budowle dla górnictwa i kopalnictwa, eksploatacji złóż ropy naftowej i gazu, eksploatacji kamieniołomów, żwirowni itp. (np. stacje załadownicze i wyładownicze, wyciągi szybowe, kominy przemysłowe, wieże, szyby wiertnicze itp.), – budowle na terenach wytwórni gipsu, cementowni, cegielni, wytwórni materiałów budowlanych ceramicznych itp.
201	BUDOWLE NA TERENACH ELEKTROWNI
	Rodzaj ten obejmuje: – budowle na terenach elektrowni wodnych, – budowle na terenach innych elektrowni wytwarzających energię elektryczną (np. elektrowni opalanych węglem, elektrowni atomowych, elektrowni napędzanych wiatrem), – budowle na terenach zakładów do przetwarzania paliwa nuklearnego, – budowle na terenach spalarni odpadów.
202	BUDOWLE NA TERENACH ZAKŁADÓW CHEMICZNYCH
	Rodzaj ten obejmuje: – budowle na terenach zakładów chemicznych, petrochemii lub rafinerii naftowych, w tym terminale ropy naftowej i ropopochodnych, – budowle na terenach koksowni, gazowni, – wieże ekstrakcyjne.
203	BUDOWLE NA TERENACH ZAKŁADÓW PRZEMYSŁU CIĘŻKIEGO, GDZIE INDEJ NIESKLASYFIKOWANE, INNE NIŻ WYMIENIONE W RODZAJU 200, 201 I 202
	Rodzaj ten obejmuje:

– budowle na terenach zakładów przemysłu ciężkiego, takie jak walcownie, odlewnie itp.	
21	RUROCIĄGI, LINIE TELEKOMUNIKACYJNE I ELEKTROENERGETYCZNE
210	RUROCIĄGI, LINIE TELEKOMUNIKACYJNE I ELEKTROENERGETYCZNE, PRZESYŁOWE
Rodzaj ten obejmuje:	
<ul style="list-style-type: none"> – rurociągi przesyłowe (naziemne, podziemne lub podwodne) do transportu ropy naftowej, innych produktów pochodzących z rafinacji ropy naftowej, gazu lub innych produktów chemicznych oraz stacje pomp, – rurociągi przesyłowe (naziemne, podziemne lub podwodne) do transportu wody i ścieków oraz stacje pomp, stacje filtrów lub ujęć wody, – linie telekomunikacyjne (naziemne, podziemne lub podwodne), systemy przekaźnikowe, sieci radiowe, telewizyjne lub kablowe, stacje przekaźnikowe, radary, maszty, wieże i słupy telekomunikacyjne oraz infrastrukturę radiokomunikacyjną, – linie elektroenergetyczne przesyłowe naziemne lub podziemne, – słupowe stacje transformatorowe (bez transformatorów) i rozdzielcze. 	
211	RUROCIĄGI SIECI ROZDZIELCZEJ ORAZ LINIE TELEKOMUNIKACYJNE I ELEKTROENERGETYCZNE, ROZDZIELCZE
Rodzaj ten obejmuje:	
<ul style="list-style-type: none"> – rurociągi sieci rozdzielczej gazu naziemne i podziemne, – rurociągi sieci rozdzielczej zimnej i gorącej wody, pary i sprężonego powietrza, – studnie, fontanny, hydranty, wieże ciśnień, – rurociągi sieci kanalizacyjnej rozdzielczej i kolektory oraz oczyszczalnie wód i ścieków, – rozdzielcze linie elektroenergetyczne i telekomunikacyjne (naziemne lub podziemne) i instalacje pomocnicze (stacje i podstacje transformatorowe, słupy telegraficzne itp.) oraz lokalne sieci telewizji kablowej i związane z nimi anteny zbiorcze, – przewody sieci technologicznych wewnątrzzakładowych, – trolejbusową sieć trakcyjną. 	
22	INFRASTRUKTURA TRANSPORTU
220	AUTOSTRADY, DROGI EKSPRESOWE, ULICE I DROGI POZOSTAŁE
Rodzaj ten obejmuje:	

– autostrady i drogi ekspresowe międzymiastowe, włączając skrzyżowania i węzły wraz z instalacjami do oświetlenia dróg i sygnalizacji oraz skarpy i nasypy, rowy, konstrukcje oporowe, urządzenia bezpieczeństwa ruchu, pasy jezdni przeznaczone do parkowania i bariery ochronne, przepusty pod drogami i urządzenia odwadniające drogi,

– ulice i drogi na obszarach miejskich i zamiejskich, włączając skrzyżowania, węzły komunikacyjne i parkingi, np.: drogi, ulice, aleje, ronda, drogi gruntowe, drogi boczne, drogi dojazdowe, drogi wiejskie i leśne, ścieżki dla pieszych, ścieżki rowerowe, drogi i strefy dla pieszych, wraz z instalacjami do oświetlenia dróg i sygnalizacji, skarpy i nasypy, rowy, konstrukcje oporowe, urządzenia bezpieczeństwa ruchu, pasy jezdni przeznaczone do parkowania i bariery ochronne, przepusty pod drogami i urządzenia odwadniające drogi.

221	DROGI SZYNOWE, DROGI KOLEI NAPOWIETRZNYCH LUB PODWIESZANYCH
-----	--

Rodzaj ten obejmuje:

- drogi szynowe kolejowe, bocznice,
- budowle i urządzenia przeznaczone do prowadzenia ruchu kolejowego: stacje, stacje postojowe, stacje rozrządowe itp.,
- urządzenia i instalacje do sterowania ruchem kolejowym: teletechniczne, informatyczne, energetyczne, oświetleniowe itp.,
- drogi szynowe na obszarach miejskich: metro, sieć miejska (linie tramwajowe), włącznie z tymi na wydzielonej trasie,
- drogi kolei napowietrznych i podwieszanych,
- drogi kolei linowo-terenowych,
- budowle i urządzenia przeznaczone do prowadzenia ruchu: stacje, stacje postojowe, zajezdnie itp.,
- urządzenia i instalacje do sterowania ruchem: teletechniczne, informatyczne, energetyczne, oświetleniowe, bezpieczeństwa, przeciwpożarowe itp.

222	DROGI LOTNISKOWE
-----	------------------

Rodzaj ten obejmuje:

- pasy startowe, w tym drogi startowe o nawierzchni sztucznej,
- pasy dróg kołowania, w tym drogi kołowania o nawierzchni sztucznej,
- nasypy, rowy odwadniające, instalacje sygnalizacji świetlnej, systemy oświetlenia nawigacyjnego oraz systemy awaryjnego zasilania,

– place postoju samolotów.	
223	MOSTY, WIADUKTY, ESTAKADY, TUNELE, PRZEJŚCIA NADZIEMNE I PODZIEMNE
<p>Rodzaj ten obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> – mosty drogowe i kolejowe z wszelkiego rodzaju materiałów (metalowe, betonowe itp.), estakady, mosty ruchome, wiadukty, mosty na drogach wiejskich i leśnych, mosty dla pieszych, kładki, mostki, włączając konstrukcję dróg na tych obiektach, wraz z instalacjami oświetlenia, sygnalizacji, bezpieczeństwa i postoju, – budowle podziemne przeznaczone do ruchu drogowego, kolejowego i pieszego, wraz z instalacjami oświetlenia, sygnalizacji, bezpieczeństwa i postoju. 	
224	BUDOWLE WODNE, Z WYŁĄCZENIEM MELIORACJI WODNYCH
<p>Rodzaj ten obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> – budowle portowe - morskie, rzeczne i na jeziorach (nabrzeża, doki, baseny portowe, falochrony, mola, tamy (groble) portowe, pomosty itp.), – kanały żeglowne, – budowle rzeczne i na jeziorach (śluzы, mosty i tunele kanałowe), nabrzeża, uregulowane brzegi rzek i dróg wodnych, – porty wojskowe, – stocznie, pochylnie i ślipy stoczniowe, – budowle piętrzące - zapory wodne, podobne budowle do zatrzymywania wody, – wały, groble, – jazy, stopnie wodne, budowle zabezpieczające brzegi, – pozostałe budowle wodne, gdzie indziej niesklasyfikowane. 	
225	MELIORACJE WODNE PODSTAWOWE
<p>Rodzaj ten obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> – budowle piętrzące, budowle upustowe oraz obiekty służące do ujmowania wód, – stopnie wodne, zbiorniki wodne, – kanały, wraz z budowlami związanymi z nimi funkcjonalnie, – rurociągi o średnicy co najmniej 0,6 m, – budowle regulacyjne oraz przeciwpowodziowe, – stacje pomp, z wyłączeniem stacji wykorzystywanych do nawodnień ciśnieniowych. 	

Uwaga:

Powyższe podstawowe melioracje wodne mieszczą się w niniejszym rodzaju, jeżeli służą regulacji stosunków wodnych w celu polepszenia zdolności produkcyjnej gleby, ułatwieniu jej uprawy oraz ochronie użytków rolnych przed powodzią - ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. - Prawo wodne (Dz. U z 2005 r. Nr 239, poz. 2019, z późn. zm.).

226	MELIORACJE WODNE SZCZEGÓŁOWE
-----	------------------------------

Rodzaj ten obejmuje:

- rowy wraz z budowlami związanymi z nimi funkcjonalnie,
- drenowania,
- rurociągi o średnicy poniżej 0,6 m,
- stacje pomp do nawodnień ciśnieniowych,
- ziemne stawy rybne,
- groble na obszarach nawadnianych,
- systemy nawodnień grawitacyjnych i ciśnieniowych.

Uwaga:

Powyższe szczegółowe melioracje wodne mieszczą się w niniejszym rodzaju, jeżeli służą regulacji stosunków wodnych w celu polepszenia zdolności produkcyjnej gleby, ułatwieniu jej uprawy oraz ochronie użytków rolnych przed powodzią - ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. - Prawo wodne.

29	POZOSTAŁE OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ, INNE NIŻ WYMIENIONE W PODGRUPIE 20, 21 I 22
----	--

290	BUDOWLE SPORTOWE I REKREACYJNE
-----	--------------------------------

Rodzaj ten obejmuje:

- budowle na terenach wesołych miasteczek, parków wypoczynkowych,
- inne obiekty na wolnym powietrzu, np. trasy i szlaki narciarskie, wyciągi orczykowe, krzeselkowe i kabinowe, zainstalowane na stałe, skocznie narciarskie, tory saneczkowe, bobslejowe, pola golfowe, lotniska sportowe,
- budowle na terenach ośrodków jazdy konnej,
- budowle na terenach przystani jachtowych,
- obiekty będące wyposażeniem plaż, bazy sportów wodnych itp.,

- urządzenia pól namiotowych,
- obiekty ogrodów i parków publicznych, skwerów, ogrodów botanicznych i zoologicznych.

291	POZOSTAŁE OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE, INNE NIŻ WYMIENIONE W RODZAJU 290
-----	---

Rodzaj ten obejmuje:

- obiekty inżynierii wojskowej, np. forty, blokhauzy, bunkry, strzelnice (poligony), wojskowe centra doświadczalne itp.,
- nieużytkowane obiekty byłych terenów przemysłowych lub miejskich,
- obiekty będące wyposażeniem wysypisk śmieci i miejsc składowania odpadów,
- wieże przeciwpożarowe, łącznie z wyposażeniem,
- tablice reklamowe na słupach połączone na stałe z gruntem,
- pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane.

Objaśnienie:

*KŚT - Klasyfikacja Środków Trwałych;

Załącznik nr 2

Tabela pozostałych obiektów

Symbol KŚT (grupa lub podgrupa lub rodzaj)	Nazwa obiektu
102	Z rodzaju 102 zadaszone parkingi
103	Z rodzaju 103 stacje paliw
104	Z rodzaju 104 zbiorniki na ciecze, zbiorniki na gazy, zbiorniki na cement i inne towary sypkie, silosy
107	Z rodzaju 107 zadaszone trybuny do oglądania sportów na świeżym powietrzu
109	Z rodzaju 109 cmentarze i obiekty z nimi związane, wiaty autobusowe
3	Z grupy 3 – części budowlane (fundamenty, podpory, konstrukcje wsporcze, ogrodzenia) kotłów i maszyn energetycznych
4	Z grupy 4 – części budowlane (fundamenty, podpory, konstrukcje wsporcze, ogrodzenia, obudowy ochronne) maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania
5	Z grupy 5 – części budowlane (fundamenty, konstrukcje wsporcze i ochronne) maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych
6	Z grupy 6 części budowlane (fundamenty, konstrukcje wsporcze i ochronne) urządzeń technicznych
613	Stacje transformatorowe stałe i mobilne
806	Kioski, budki, domki campingowe, zadaszenia ochronne – niezwiązane w sposób trwały z gruntem

Załącznik nr 3

Art. 11. W ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1a

a) w ust. 1:

– pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1) budynek – budynek w rozumieniu przepisów Prawa budowlanego, wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi ;

2) budowla :

a) obiekt niebędący budynkiem, wymieniony w Załączniku nr 1 do ustawy,

b) obiekt wymieniony w Załączniku nr 2 do ustawy,

c) urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów Prawa budowlanego niewymienione w Załączniku nr 1 oraz w Załączniku nr 2 do ustawy:

- przyłącze,

- urządzenie instalacyjne,

- przejazd,

- ogrodzenie,

- plac postojowy,

- plac pod śmietnik;”;