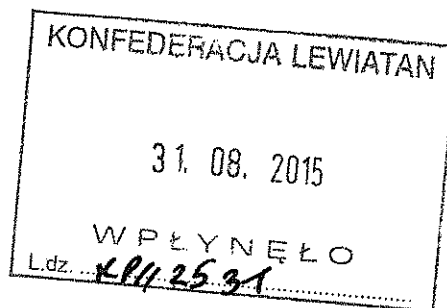




Warszawa, dnia 28 sierpnia 2015 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Podsekretarz Stanu
Jarosław Neneman
PL-LS.834.71.2015



de p. J. Sz. m. l. i

!!
de p. D. KULCZYCU
de p. P. PIWUSZYSKI
de p. J. GORASIEWICZ
wg rozdzielnika
p. K. KASDA
p. A. STANIEWSKI

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.



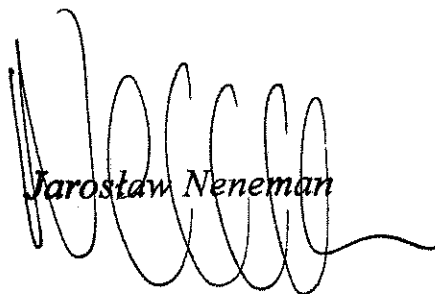
„2) budowle – są to:

- 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 | | | Wyszczególnienie |
|------------|-------------------------------------|--|---|
| grupa | podgrupa | rodzaj | |
| 2010 | | | |
| 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. Objasnienia szczegolowe

| | |
|---|-------------------------------------|
| 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 INDZIEJ 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 |
| | Rodzaj ten obejmuje: – 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 |
| | Rodzaj ten obejmuje: – 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 (śluzy, 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 |
| | Rodzaj ten obejmuje: – 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, krzesiówkowe 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 zadane 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 zadane 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, zadania 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;"

