

Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców

Uwagi do projektu ustawy

o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku leśnym oraz ustawy o opłacie skarbowej

Lp.	Zgłaszający uwagę	Jednostka redakcyjna projektu, do której jest zgłaszana uwaga	Treść uwagi:	Propozycja przepisu	Stanowisko do uwagi
1.	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców	Art. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze (art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy zmienianej)	<p>Odwołanie się do pojęcia „całości techniczno-użytkowej”.</p> <p>Wprowadzenie do definicji budowli pojęcia całości techniczno-użytkowej oznacza, że podatek od nieruchomości należy zapłacić nie tylko od wartości samej budowli (np. sieci lub zbiornika), ale również od urządzeń i instalacji, które są z nią połączone dla realizacji wspólnego celu gospodarczego. Rzecznik zauważa, że pojęcie to jest bardzo szerokie i nieprecyzyjne i może pozwalać na objęcie podatkiem w zasadzie niczym nieograniczonego katalogu urządzeń powiązanych funkcjonalnie z budowlą.</p> <p>W uzasadnieniu do projektowanej ustawy¹ wprost wskazano, że transformatory, urządzenia rozdzielcze oraz baterie akumulatorów mogą stanowić całość techniczno-użytkową wraz z siecią elektroenergetyczną.</p> <p>Istnieje obawa, że takich przypadków rozciągania zakresu opodatkowania podatkiem na urządzenia techniczne w oparciu o przesłankę „całości techniczno-użytkowej” może być zdecydowanie więcej, a zaproponowana w projekcie regulacja stanie się przedmiotem licznych sporów interpretacyjnych. Tytułem przykładu warto wskazać tutaj na różne urządzenia techniczne i instalacje przemysłowe zlokalizowane w zakładach przemysłowych, posadowione na fundamentach poza budynkami.</p> <p>Mając powyższe na uwadze Rzecznik wnosi o rozważenie rezygnacji z odwoływania się do pojęcia całości techniczno-</p>		

¹ Na stronie 4 akapit 6.

Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców

Lp.	Zgłaszający uwagę	Jednostka redakcyjna projektu, do której jest zgłaszana uwaga	Treść uwagi:	Propozycja przepisu	Stanowisko do uwagi
			użytkowej lub też wypracowanie bardziej precyzyjnej definicji tego pojęcia.		
2	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców	Art. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze (art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. c ustawy zmienianej)	<p>Definicja budowli obejmuje części budowlane elektrowni wiatrowych i elektrowni jądrowych.</p> <p>Nie obejmuje natomiast odwołania do elektrowni fotowoltaicznych, co może oznaczać, że gminy będą dążyć do opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni fotowoltaicznych w całości, a nie wyłącznie od ich części budowlanych.</p> <p>Z uwagi na powyższe Rzecznik wnosi o rozważenie doprecyzowania przepisu poprzez np. odwołanie się w jego treści także do „części budowlanych elektrowni fotowoltaicznych”, lub też alternatywnie o wyjaśnienie, dlaczego takie rozwiązanie nie byłoby zasadne.</p>		
3	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców	Art. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze (art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy zmienianej)	<p>Z uzasadnienia do projektowanej ustawy² wynika, że <i>pojęcie „wykonanie” jest pojęciem szerszym od „wzniesienia”, co umożliwi objęcie przypadków, w których obiekt lub jego części zostały wykonane w innym miejscu niż docelowa lokalizacja.</i></p> <p>Powyższe oznacza znaczne rozszerzenie definicji budowli, co może prowadzić do rozciągnięcia zakresu opodatkowania podatkiem od nieruchomości na urządzenia w pełni prefabrykowane, których powstanie w majątku przedsiębiorcy na żadnym etapie nie wiązało się z procesem budowlanym.</p> <p>Ponadto pojęcie „wyrobu budowlanego” nie zostało zdefiniowane w projekcie i nie jest jasne czy przy wykładni tego pojęcia odwoływać się do art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych³ oraz art. 2 pkt 1</p>		

² Na stronie 10 akapit 8.

³ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1213

Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców

Lp.	Zgłaszający uwagę	Jednostka redakcyjna projektu, do której jest zgłaszana uwaga	Treść uwagi:	Propozycja przepisu	Stanowisko do uwagi
			<p>rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 305/2011 z dnia 9 marca 2011 r. ustanawiającego zharmonizowane warunki wprowadzenia do obrotu wyrobów budowlanych i uchylające dyrektywę Rady 89/106/EWG⁴. Zaproponowane w projekcie ustawy rozwiązanie może przy tym budzić zastrzeżenia w kontekście stanowiska Trybunału Konstytucyjnego wyrażonego w wyroku z dnia 4 lipca 2023 r., sygn. akt SK 14/21, w którym zakwestionowano zasadność regulowania poza ustawą podatkową tak istotnych elementów konstrukcji prawnej podatku jak jego przedmiot.</p> <p>W związku z powyższym Rzecznik proponuje rozważenie zdefiniowania „wyrobu budowlanego” na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości.</p>		
4	Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców	Art. 2 pkt 1 lit. a tiret drugie (dodawany art. 1a ust. 1 pkt 2c ustawy zmienianej)	<p>Wprowadzona do ustawy definicja „trwałego związania z gruntem” została oparta na bardzo szerokiej koncepcji odwołującej się do stawiania oporu czynnikom zewnętrznym. Może to oznaczać, że za trwale związane z gruntem objekty budowlane podlegające opodatkowaniu zostaną uznane np. objekty kontenerowe lub urządzenia techniczne, których konstrukcja lub masa powoduje, że czynniki zewnętrzne takie jak wiatr nie mogą ich przesunąć na inne miejsce. W efekcie spełnienie omawianej przesłanki spowoduje konieczność opodatkowania takiego obiektu, co z kolei doprowadzi do rozszerzenia zakresu opodatkowania.</p> <p>Rzecznik postuluje wobec powyższego rozważenie doprecyzowania przedmiotowej definicji.</p>		

⁴ Dz.U.UE.L.2011.88.5 z dnia 2011.04.04, z późn. zm.