PREZES RADY MINISTRÓW

Warszawa, 12 sierpnia 2019 r.

DP.18.1.2019.RG(8)

Pan
Jan RUDOWSKI
Prezes Izby Finansowej
Naczelnego Sądu Administracyjnego

w związku z przekazanym postanowieniem sygnalizacyjnym Naczelnego Sądu Administracyjnego z 22 października 2018 r. (sygn. akt II FSK 2983/17), w którym Sąd zwrócił uwagę na nieprawidłowości legislacyjne w dotychczasowym konstruowaniu definicji „budowli" w Prawie budowlanym, która ma wpływ na przedmiot opodatkowania od nieruchomości, uprzejmie informuję, że w ramach rozpatrywania przedmiotowego postanowienia, zostało ono przekazane Ministrowi Inwestycji i Rozwoju jako właściwemu w sprawach działu administracji rządowej budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, a także Ministrowi Finansów jako właściwemu w sprawach działu finanse publiczne. Pismo przekazujące powyższe postanowienie Naczelnego Sądu Administracyjnego zawierało prośbę o dokonanie analizy problemu będącego przedmiotem sygnalizacji Sądu i podjęcie ewentualnych działań.

Z uzyskanej od Ministra Finansów informacji wynika, że były podejmowane prace legislacyjne związane z doprecyzowaniem definicji „budowli", poprzez nadanie tej definicji charakteru zamkniętego, zgodnie z zaleceniami Trybunału Konstytucyjnego zawartymi w wyroku z 13 września 2011 r. sygn. akt P 33/09. W przywołanym wyroku Trybunał Konstytucyjny wskazał na mankamenty legislacyjne definicji pojęcia „budowli", zawartej w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – w kontekście opodatkowania podatkiem od nieruchomości obiektów znajdujących się w podziemnym wyrobisku górniczym. Trybunał Konstytucyjny uznał jednocześnie, że art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, definiującym pojęcie budowli, jest zgodny z zasadą ustawowej określoności regulacji podatkowych i zasadą poprawnej legislacji wywodzonymi z art. 217 w związku z art. 84 i art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

Ponadto Minister Finansów poinformował, że prowadzone prace nad nową definicją „budowli" w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zbiegły się z podjętymi przez Ministerstwo Infrastruktury i Budownictwa pracami nad wprowadzeniem kompleksowej regulacji procesu inwestycyjno-budowlanego, tj. Kodeksu urbanistyczno-budowlanego, którego projekt zakładał nadanie nowego brzmienia definicji „budowli". Projekt Kodeksu urbanistyczno-budowlanego został

skierowany do konsultacji publicznych i uzgodnień międzyresortowych (numer z Wykazu prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów UD 135).

W związku z pracami nad ww. projektem ustalona została potrzeba zmiany definicji „budowli" w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, która będzie zawarta w przepisach wprowadzających Kodeks urbanistyczno-budowlany. Minister Finansów zapewnił, że przyjęte w tym zakresie rozwiązania będą spełniać konstytucyjne standardy, tj. wymóg precyzyjności regulacji prawnej, nakaz jasności przepisu oraz jego legislacyjnej poprawności, a także spójności obowiązującego systemu prawa. Nie jest bowiem możliwe zdefiniowanie pojęcia „budowli" w aspekcie wyłącznie podatkowym w całkowitym oderwaniu od regulacji stricte związanych z przepisami Prawa budowlanego.

Jednocześnie uprzejmie informuje, iż w związku z powyższym wyjaśnieniami skierowane zostało pismo do Ministra Finansów o zapewnienie, aby dalej były kontynuowane prace nad definicją „budowli" na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w tym z zachowaniem standardów stanowienia prawa podatkowego.

z upoważnienia Prezesa Rady Ministrów

Michał Dworczyk

Minister-Członek Rady Ministrów