

<p>Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku leśnym oraz ustawy o opłacie skarbowej.</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Monika Derejko-Kotowska, Dyrektor Departamentu Podatków i Opłat Stanowiących Dochód Jednostek Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów monika.derejko-kotowska@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 14 czerwca 2024 r.</p> <p>Źródło: Inicjatywa własna</p> <p>Nr w wykazie prac UD72</p>
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Podatek od nieruchomości

Zmiana definicji „budowli” i „budynku”

Obowiązujące od 2003 r. w podatku od nieruchomości definicje „budowli” i „budynku”, które odwołują się do przepisów prawa budowlanego okazały się nieprecyzyjne. W efekcie powodują liczne wątpliwości interpretacyjne oraz wynikające z nich spory podatkowe, których główną osią sporu jest prawnopodatkowa kwalifikacja obiektu budowlanego jako budowli albo budynku oraz ustalenie, czy „części niebudowlane” budowli lub urządzenia techniczne (urządzenia budowlane) z nią związane również stanowią przedmiot opodatkowania.

Szczególnie problematyczne są:

- rodzaje obiektów budowlanych, które są wskazane w ustawie Prawo budowlane jako budowla i jednocześnie spełniają przesłanki do kwalifikowania ich jako budynek (np. silosy, zbiorniki, elewatory). Organy podatkowe co do zasady dążą do ich opodatkowania jako budowle. Praktykę tę podziela Naczelny Sąd Administracyjny, który w uchwale z dnia 29 września 2021 r. o sygn. akt III FPS 1/21, zajął stanowisko, iż obiekt budowlany będący budowlą w rozumieniu przepisów prawa budowlanego w związku z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych może być dla celów podatkowych uznany za budynek, wyłącznie jeżeli spełnia kryteria bycia budynkiem wymienione w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a jego wyróżniającą przesłanką jest powierzchnia użytkowa;
- rodzaje budowli o złożonej strukturze (np. sieci gazowe, elektroenergetyczne).

O skali problemu świadczy liczba skarg składanych do NSA (w 2023 r. do Izby Finansowej NSA wpłynęło 733 skarg kasacyjnych dotyczących podatku od nieruchomości, z czego znaczna część dotyczyła prawnopodatkowego kwalifikowania obiektów budowlanych jako budowli albo budynku, za 2022 r. brak jest szczegółowych danych, natomiast w 2021 r. wpłynęły 2002 skargi, w 2020 r. – 884 skargi, a w 2019 r. – 966 skarg).

Istnieje zatem potrzeba zapewnienia dostatecznej określoności przepisów prawa podatkowego definiujących budowlę i budynek jako przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości, jak również wyeliminowania ryzyka wpływu zmian przepisów prawa budowlanego lub innych ustaw na przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Opodatkowanie garaży wielostanowiskowych

Na gruncie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹ – zwanej dalej: upol – garaże wielostanowiskowe w budynkach mieszkalnych, będące odrębnymi nieruchomościami lokalowymi, są odmiennie traktowane w porównaniu z garażami niewyodrębnionymi prawnie, stanowiącymi części nieruchomości wspólnej. Garaże wielostanowiskowe w budynkach mieszkalnych, będące wyodrębnionymi lokalami w takich budynkach, są opodatkowane stawką od budynków pozostałych, a tym samym właściciele takich miejsc postojowych opłacają wyższy podatek niż osoby mające prawo do korzystania z miejsca postojowego w hali garażowej w budynku mieszkalnym, stanowiącej nieruchomość wspólną.

Infrastruktura kolejowa

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 70, z późn. zm.

Przepis zwalniający z podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle wchodzące w skład obiektu infrastruktury usługowej, o którym mowa w ust. 2 pkt 2 załącznika nr 2 do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym² (tj. terminala towarowego), wszedł w życie od 1 stycznia 2024 r. Pierwotnym terminem, od którego zwolnienie to miało być stosowane, był 1 stycznia 2023 r. Przedłużenie terminu wejścia w życie przepisu wynikało z konieczności przeprowadzenia notyfikacji i uzyskania zgody Komisji Europejskiej na udzielanie pomocy. Zwolnienie to notyfikowano Komisji Europejskiej 8 listopada 2022 r. i postępowanie to nie zostało zakończone wydaniem przez Komisję decyzji końcowej.

Infrastruktura lotnicza

Do 31 grudnia 2021 r. zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegały budynki i budowle na obszarze części lotniczych lotnisk użytku publicznego, natomiast w zakresie gruntów zwolnieniu podlegała jedynie ich część, która zajęta była na te budynki i budowle. Od 1 stycznia 2022 r., wskutek uchwalenia ustawy z dnia 8 lipca 2021 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych³, stanowiącej inicjatywę poselską, zakres zwolnienia został zmieniony i objęto nim grunty, budynki i budowle na obszarze części lotniczych lotnisk publicznego. Zmiana spowodowała objęcie zwolnieniem gruntów na całym obszarze części lotniczej lotniska publicznego, a w konsekwencji ujemne skutki finansowe dla gmin, na terenie których są zlokalizowane lotniska.

Podatek od nieruchomości, rolny i leśny

Instytuty badawcze

W aktualnym stanie prawnym instytuty badawcze są zwolnione podmiotowo z podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego. Niektóre instytuty badawcze przekazują użytki rolne w posiadanie innym podmiotom wykorzystującym je do prowadzenia komercyjnej działalności rolniczej. Konstrukcja zwolnień umożliwia ich stosowanie do nieruchomości niewykorzystywanych na działalność podstawową instytutów badawczych.

Podatek rolny

Ulga inwestycyjna

Art. 13f ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁴ zawiera powołanie nieobowiązującego rozporządzenia Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. uznającego niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 193 z 1 lipca 2014, str. 1), które mogło być stosowane do dnia 31 grudnia 2022 r. Z dniem 1 stycznia 2023 r. weszło w życie rozporządzenie Komisji (UE) nr 2022/2472 z dnia 14 grudnia 2022 r. uznające niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 327 z 14 grudnia 2022, str. 1). Konieczne jest zatem wprowadzenie zmiany o charakterze dostosowawczym do ww. przepisu.

Oplata uzdrowskowa

Od 1 stycznia 2016 r. rada gminy może nałożyć na inkasentów opłaty miejscowej obowiązek prowadzenia ewidencji osób zobowiązanych do uiszczenia tej opłaty. Nie może natomiast nałożyć takiego obowiązku na inkasentów opłaty uzdrowskowej, co prowadzi do rozszczelnienia poboru tej opłaty.

Oplata skarbową

Obecnie brak jest podstawy prawnej do informowania organów podatkowych właściwych miejscowo w sprawie opłaty skarbowej (wójta, burmistrza lub prezydenta miasta) przez organy administracji rządowej i samorządowej oraz podmioty załatwiające sprawy z zakresu administracji publicznej, które dokonały czynności urzędowej albo wydały zaświadczenie lub zezwolenie (pozwolenie, koncesję) wskutek przekazania im sprawy w związku ze zmianą organu (podmiotu) właściwego w sprawie, co pozwoliłoby na przekazywanie opłaty skarbowej właściwej gminie.

W obecnym stanie prawnym istnieją trudności z ustaleniem organu właściwego miejscowo w sprawie opłaty skarbowej w przypadku złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa (prokury) w postaci elektronicznej za pośrednictwem konta w systemie teleinformatycznym (na przykład e-Urząd Skarbowy), co wymaga interwencji ustawowej.

Konsekwencją zmian w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze, wprowadzonych ustawą z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy – Prawo geologiczne i górnicze oraz niektórych innych ustaw⁵ jest konieczność dostosowania przepisów załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 o opłacie skarbowej⁶. Istnieje także potrzeba ustalenia stawki opłaty skarbowej od stwierdzenia posiadania kadry oraz środków umożliwiających prowadzenie szkoleń osób wykonujących czynności w ruchu zakładu górniczego – w wysokości 105 zł (obecnie brak odrębnej stawki opłaty skarbowej od tej decyzji).

² Dz. U. z 2024 r. poz. 697, z późn. zm.

³ Dz. U. poz. 1558

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 333, z późn. zm.

⁵ Dz. U. poz. 2029

⁶ Dz. U. poz. 2111

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Zmiany w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (upol)

Wprowadzenie zmian w zakresie definicji pojęć „budowla” oraz „budynek”.

Proponuje się wprowadzenie do upol autonomicznej definicji pojęcia „budowla” bez odwoływania się do przepisów pozapodatkowych, a także wyszczególnienie kategorii obiektów kwalifikowanych jako budowle w ustawie podatkowej (załącznik do ustawy). Proponuje się również wprowadzenie do upol autonomicznej definicji pojęcia „budynek” bez odwoływania się do przepisów pozapodatkowych, dla zachowania spójności projektowanych regulacji. Aby wyeliminować istniejące obecnie wątpliwości proponuje się również rozwiązania mające na celu jednoznaczne kwalifikowanie na potrzeby podatku od nieruchomości obiektów kompleksowych lub mających niejednorodny charakter.

Celem zaproponowanych rozwiązań jest:

- dążenie do zachowania, w jak największym stopniu, fiskalnego *status quo*,
- zapewnienie określoności przepisów podatkowych definiujących budowle i budynki jako przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości,
- wyeliminowanie ryzyka wpływu zmian prawa budowlanego lub innych ustaw na przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości,
- możliwość pomocniczego uwzględnienia dotychczasowego dorobku orzeczniczego sądów administracyjnych.

Proponowane rozwiązania wyeliminują obecne wątpliwości dotyczące prawnopodatkowego kwalifikowania niektórych obiektów budowlanych (np. silosy, zbiorniki, elewatory) jako budowle oraz doprecyzują zasady opodatkowania obiektów kompleksowych (np. oczyszczalnie ścieków) i niejednorodnych (np. stadiony). Ponadto wprowadzenie do definicji budowli pojęcia „całości techniczno-użytkowej” wraz z jego zdefiniowaniem na potrzeby ustawy umożliwi określenie „granic” złożonych budowli (np. sieci gazowe) podlegających opodatkowaniu. W efekcie powinna zmniejszyć się liczba sporów z organami podatkowymi oraz spraw w sądach administracyjnych z zakresu opodatkowania obiektów budowlanych.

Opodatkowanie garaży wielostanowiskowych w budynkach mieszkalnych stawką stosowaną do budynków mieszkalnych

W celu ujednoczenia opodatkowania garaży wielostanowiskowych znajdujących się w budynkach mieszkalnych proponuje się uznać garaż wielostanowiskowy w budynku mieszkalnym za część mieszkalną takiego budynku, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a upol. W efekcie tej zmiany do opodatkowania wyodrębnionego garażu wielostanowiskowego w budynku mieszkalnym będzie miała zastosowanie stawka podatku od nieruchomości, określona w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a upol.

Dodanie w art. 7 ust. 2a upol przepisu mającego na celu wyłączenie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości dla infrastruktury kolejowej w zakresie gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład terminala towarowego.

Celem proponowanego przepisu jest zapewnienie zgodności przepisów upol z art. 108 ust. 3 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej⁷ TFUE – wobec braku możliwości stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład obiektu infrastruktury usługowej, o którym mowa w ust. 2 pkt 2 załącznika nr 2 do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (tj. terminala towarowego), w związku z brakiem zgody KE. Kierując się potrzebą jak najszybszego wyeliminowania ryzyka korzystania przez przedsiębiorców ze środka pomocy (zwolnienia), którego proces notyfikacyjny nie został zakończony, przewiduje się zniesienie zwolnienia kolejowych terminali towarowych z mocą od 1 stycznia 2024 r.

Nadanie nowego brzmienia zwolnieniu z podatku od nieruchomości dla gruntów, budynków i budowli na obszarze części lotniczych lotnisk użytku publicznego.

Proponuje się przywrócenie brzmienia przepisu sprzed zmiany wprowadzonej od 1 stycznia 2022 r., tj. zwolnienie z podatku od nieruchomości budynków i budowli na obszarze części lotniczych lotnisk użytku publicznego, a w zakresie gruntów jedynie tej ich części, która zajęta jest na te budynki i budowle. Poprzednie brzmienie przepisu, wbrew uzasadnieniu do poselskiego projektu ustawy z dnia 8 lipca 2021 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie budziło wątpliwości interpretacyjnych, wobec czego rozszerzenie zakresu zwolnienia dokonane od dnia 1 stycznia 2022 r. nie miało uzasadnienia merytorycznego, a jedynie fiskalne.

Nadanie nowego brzmienia zwolnieniu dla instytutów badawczych.

Celem projektowanej zmiany jest ograniczenie zakresu zwolnienia podmiotowego instytutów badawczych z podatku od nieruchomości, tak aby zwolnieniem były objęte instytuty wyłącznie w odniesieniu do nieruchomości lub ich części zajętych na działalność, o której mowa w art. 2 ust. 1–3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych⁸. Proponowane rozwiązanie wyeliminuje możliwość korzystania ze zwolnienia z podatku przez instytuty badawcze w przypadkach niewykorzystywania nieruchomości lub ich części na realizację ich zadań podstawowych.

⁷ Dz. Urz. UE C 326 z 26.10.2012, s. 47

⁸ Dz.U z 2024 r. poz. 534

Umożliwienie nałożenia na inkasentów opłaty uzdrowskiej obowiązku prowadzenia ewidencji osób zobowiązanych do uiszczenia tej opłaty.

W celu uszczelnienia poboru opłaty uzdrowskiej proponuje się umożliwienie radzie gminy nałożenia na inkasentów opłaty uzdrowskiej obowiązku prowadzenia ewidencji osób zobowiązanych do uiszczenia tej opłaty, analogicznie jak w przypadku obowiązujących przepisów w zakresie opłaty miejscowej. Zmiana ta umożliwi sprawowanie kontroli nad rzetelnym wywiązywaniem się z obowiązku pobierania opłaty uzdrowskiej przez inkasentów tej opłaty. Inkasent odpowiada bowiem wyłącznie za podatek pobrany a niewpłacony (art. 30 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa⁹). Proponowana regulacja ma charakter fakultatywny – o jej zastosowaniu na terenie gminy decydować będzie rada gminy w uchwale.

Zmiana w ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (upr)

Nadanie nowego brzmienia zwolnieniu dla instytutów badawczych.

Celem projektowanej zmiany ustawy jest ograniczenie zakresu zwolnienia instytutów badawczych z podatku rolnego wyłącznie do gruntów zajętych na działalność, o której mowa w art. 2 ust. 1–3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych. Proponowane rozwiązanie wyeliminuje możliwość korzystania przez instytuty badawcze ze zwolnienia z podatku w odniesieniu do gruntów niewykorzystywanych przez instytuty badawcze do działalności statutowej, w tym gruntów przekazanych w posiadanie innym podmiotom wykorzystującym je do prowadzenia komercyjnej działalności rolniczej.

Nadanie nowego brzmienia art. 13f ust. 1 pkt 1 upr

Zmiana ma charakter dostosowujący. Polega na uaktualnieniu podstawy prawnej udzielania pomocy w rolnictwie przez odwołanie się do rozporządzenia Komisji (UE) nr 2022/2472 z dnia 14 grudnia 2022 r. uznającego niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 327 z 14 grudnia 2022, str. 1).

Zmiana w ustawie z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym¹⁰

Nadanie nowego brzmienia zwolnieniu dla instytutów badawczych.

Analogicznie jak w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości proponuje się ograniczenie podmiotowego zwolnienia dla instytutów badawczych wyłącznie do lasów zajętych na działalność, o której mowa w art. 2 ust. 1–3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych. Proponowane rozwiązanie wyeliminuje możliwość korzystania ze zwolnienia z podatku przez instytuty badawcze w przypadkach niewykorzystywania lasów na realizację ich zadań podstawowych.

Dodatkowe zmiany wynikające z projektu ustawy:

Wprowadzenie obowiązku złożenia w 2025 r. informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) przez współwłaścicieli garaży wielostanowiskowych w budynkach mieszkalnych.

W związku z wejściem w życie regulacji skutkującej opodatkowaniem od 1 stycznia 2025 r. garaży wielostanowiskowych w budynkach mieszkalnych stawką podatku od nieruchomości przewidzianą do opodatkowania budynków mieszkalnych, konieczne jest, aby osoby fizyczne będące w dniu poprzedzającym dzień wejścia w życie ustawy współwłaścicielami takiego lokalu, złożyły właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie do dnia 31 stycznia 2025 r. Złożenie takiej informacji umożliwi organom podatkowym pozyskanie danych dotyczących wielkości powierzchni do opodatkowania według stawki właściwej dla budynków mieszkalnych, gdyż aktualnie powierzchnia ta jest wykazywana w Informacji IN-1 w powierzchni użytkowej budynków pozostałych.

Zmiany w ustawie z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej

Nałożenie na organy administracji publicznej i podmioty załatwiające sprawy z zakresu administracji publicznej obowiązku informowania o zmianie organu właściwego w sprawie.

Proponuje się uregulowanie kwestii przekazywania właściwemu organowi podatkowemu informacji przez organ administracji publicznej i podmiot załatwiający sprawy z zakresu administracji publicznej, który dokonał czynności urzędowej, wydał zaświadczenie lub zezwolenie wskutek przekazania mu sprawy w związku ze zmianą organu (podmiotu) właściwego w sprawie oraz organowi podatkowemu właściwemu ze względu na złożenie zgłoszenia lub wniosku, o zmianie tej właściwości, w efekcie której nastąpiła zmiana beneficjenta wpływów z opłaty skarbowej. Informacja będzie przekazywana także Beneficjent tej opłaty (wierzyciel) poweźmie informację do kogo ma wystąpić o należne mu środki.

Zmiana właściwości organu podatkowego od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury

Proponowana jest zmiana dot. organu właściwego miejscowo w sprawach opłaty skarbowej od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa (prokury) oraz jego odpisu, wypisu lub kopii w celu wyeliminowania wątpliwości pojawiających się przy stosowaniu przepisów w przypadku, gdy złożenie tego dokumentu następuje w formie elektronicznej za pośrednictwem konta w systemie teleinformatycznym (na przykład w e-Urzędzie Skarbowym).

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 888, z późn. zm.

Zmiana przepisów części I załącznika do ustawy o opłacie skarbowej jest konsekwencją zmian wprowadzonych ustawą z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy – Prawo geologiczne i górnicze oraz niektórych innych ustaw.

Zmiany w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze implikują konieczność dostosowania nazwy decyzji, od wydania której określona jest stawka opłaty skarbowej w części I w ust. 41 załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej.

Ustalona zostanie także stawka opłaty skarbowej od stwierdzenia posiadania kadry oraz środków umożliwiających prowadzenie szkoleń osób wykonujących czynności w ruchu zakładu górniczego – w wysokości 105 zł. Wobec braku odrębnej stawki od wydania tej decyzji, obecnie powstaje obowiązek jej zapłaty w wysokości 10 zł, stosownie do części I ust. 53 załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej, co nie jest adekwatne do czasochłonności wydania tej decyzji.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Materia unormowana niniejszą ustawą nie jest regulowana w prawie Unii Europejskiej i nie podlega harmonizacji. Brak jest potrzeby odwoływania się do rozwiązań zagranicznych, gdyż w zakresie objętym projektowaną ustawą mają zastosowanie przepisy wynikające z uregulowań wewnętrznych poszczególnych państw.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od nieruchomości w zakresie budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej	Brak danych		Wzrost pewności prawa z uwagi na zapewnienie określoności przepisów podatkowych definiujących budowlę i budynek. Ewentualny wzrost obciążeń podatkowych z uwagi na jednoznaczne zakwalifikowanie niektórych obiektów do kategorii budowli (np. silosy, i elewatory), które w obowiązującym stanie prawnym jednocześnie spełniają przesłanki do bycia budynkiem.
Podatnicy podatku od nieruchomości w zakresie garaży wielostanowiskowych w budynkach mieszkalnych	Brak danych		Zmniejszenie obciążeń podatkowych w związku z objęciem garaży wielostanowiskowych w budynkach mieszkalnych stawką dla budynków mieszkalnych.
Podatnicy podatku od nieruchomości w zakresie gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład terminala towarowego	Brak danych		Wzrost pewności prawa z uwagi na eliminację ryzyka korzystania przez przedsiębiorców ze środka pomocy (zwolnienia), którego proces notyfikacyjny nie został zakończony.
Podatnicy podatku od nieruchomości w zakresie gruntów na obszarze części lotniczych lotnisk użytku publicznego	48 lotnisk użytku publicznego	Urząd Lotnictwa Cywilnego	Wzrost obciążeń podatkowych z uwagi na ograniczenie zwolnienia wyłącznie do gruntów zajętych na budynki i budowle znajdujące się na obszarze części lotniczych lotnisk użytku publicznego.
Instytuty badawcze	65	Rada Główna Instytutów Badawczych (Baza Instytutów Badawczych (rqib.org.pl))	Ewentualny wzrost obciążeń podatkowych w podatkach: od nieruchomości, rolnym lub leśnym z tytułu ograniczenia zwolnień podatkowych wyłącznie do przedmiotów opodatkowania zajętych na

			działalność wynikającą z zadań podstawowych instytutów badawczych.
Inkasenci opłaty uzdrowiskowej	Brak danych		Możliwość nałożenia przez radę gminy obowiązku prowadzenia ewidencji osób zobowiązanych do uiszczenia opłaty uzdrowiskowej.
Organy podatkowe – gminy	2477	MSWiA	<p>Wzrost pewności prawa z uwagi na zapewnienie określoności przepisów podatkowych definiujących budowlę i budynek, jak również z uwagi na eliminację ryzyka korzystania przez przedsiębiorców ze środka pomocy, tj. zwolnienia dla terminali kolejowych, którego proces notyfikacyjny nie został zakończony.</p> <p>Dla części gmin zmiana poziomu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości (możliwy zarówno wzrost lub spadek), podatku rolnego (wzrost), podatku leśnego (wzrost).</p> <p>Konieczność obsługi informacji na podatek od nieruchomości złożonych przez osoby fizyczne – współwłaścicieli wyodrębnionych garaży wielostanowiskowych w budynkach mieszkalnych.</p> <p>Możliwość nałożenia na inkasentów opłaty uzdrowiskowej obowiązku prowadzenia ewidencji osób zobowiązanych do uiszczenia opłaty uzdrowiskowej.</p>
Organy administracji publicznej, podmioty załatwiające sprawy z zakresu administracji publicznej i podatnicy opłaty skarbowej	Brak danych		Proponowane zmiany ułatwią stosowanie przepisów o opłacie skarbowej.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa¹¹ oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów¹², projekt ustawy zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

W ramach konsultacji publicznych i opiniowania projekt zostanie przedstawiony do zaopiniowania m.in.:
– Związkowi Miast Polskich,

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 248

¹² M.P. z 2022 r. poz. 348

- Unii Metropolii Polskich,
- Związku Gmin Wiejskich RP,
- Unii Miasteczek Polskich,
- Urzędowi Ochrony Konkurencji i Konsumentów,
- Krajowej Radzie Doradców Podatkowych,
- Rzecznikowi Praw Obywatelskich,
- Rzecznikowi Małych i Średnich Przedsiębiorców,
- Business Centre Club,
- Konfederacji „Lewiatan”,
- Związku Przedsiębiorców i Pracodawców,
- Krajowej Izbie Gospodarczej,
- Polskiej Radzie Biznesu,
- Fundacji Małych i Średnich Przedsiębiorstw,
- Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości,
- Radzie Głównej Instytutów Badawczych,
- Urzędowi Transportu Kolejowego,
- Urzędowi Lotnictwa Cywilnego,
- Naczelnemu Sądowi Administracyjnemu.

Projekt zostanie także przekazany do zaopiniowania Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Przewiduje się 21-dniowy termin na przeprowadzenie konsultacji publicznych.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łączni e (0- 10)
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	
Dochody ogółem	8,38	8,40	8,40	8,42	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,45	92,69
budżet państwa	0,01	0,01	0,01	0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,18
JST	8,31	8,31	8,31	8,32	8,32	8,32	8,32	8,32	8,32	8,32	8,32	91,49
ZUS	0,05	0,06	0,06	0,06	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,08	0,73
NFZ	0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,21
Fundusz Pracy	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,08
Wydatki ogółem	0,22	0,25	0,26	0,26	0,27	0,27	0,28	0,29	0,30	0,30	0,31	3,01
budżet państwa	0,22	0,25	0,26	0,26	0,27	0,27	0,28	0,29	0,30	0,30	0,31	3,01
JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo ogółem	8,16	8,15	8,14	8,16	8,17	8,17	8,16	8,15	8,14	8,14	8,14	89,68
budżet państwa	-0,21	-0,24	-0,25	-0,25	-0,25	-0,25	-0,26	-0,27	-0,28	-0,28	-0,29	-2,83
JST	8,31	8,31	8,31	8,32	8,32	8,32	8,32	8,32	8,32	8,32	8,32	91,49
ZUS	0,05	0,06	0,06	0,06	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,08	0,73
NFZ	0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,21
Fundusz Pracy	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,08

Źródła finansowania	W związku z koniecznością utworzenia nowego stanowiska pracy w Ministerstwie Finansów w 2025 r. i w latach kolejnych skutki finansowe ustawy zostaną poniesione w ramach limitu wydatków części 19 budżetu państwa - Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe bez podstaw do ubiegania się o dodatkowe środki z budżetu państwa ponad limit dysponenta.
---------------------	---

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Zakłada się, że wejście w życie ustawy może wpłynąć na budżety jednostek samorządu terytorialnego w zakresie dochodów z podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i opłaty skarbowej.</p> <p>Pozostałe zmiany wynikające z wejścia w życie ustawy nie wpłyną na dochody i wydatki budżetu państwa oraz pozostałych jednostek sektora finansów publicznych.</p> <p>W zakresie podatku od nieruchomości:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zakłada się, że proponowana w projekcie zmiana definicji pojęć „budynku” i „budowli” będzie miała co do zasady neutralny wpływ na wysokość podatku od nieruchomości, a ewentualny wzrost wpływów wynikający przede wszystkim z jednoznacznego zakwalifikowania niektórych obiektów do kategorii budowli (np. silosy i elewatory), które w obowiązującym stanie prawnym
--	--

jednocześnie spełniają przesłanki do bycia budynkiem, pozwoli na wyrównanie ewentualnych ubytków wynikających z ustawowego określenia granic budowli.

Dane zarówno sprawozdawczości podatkowej, jak i budżetowej w zakresie podatku od nieruchomości nie pozwalają jednak na oszacowanie ewentualnych zmian w wysokości dochodów z tego podatku z tytułu zmiany definicji budowli i budynku.

Na podstawie danych ze sprawozdań podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (zwanego dalej sprawozdaniem SP-1) udział budowli w strukturze dochodów z podatku od nieruchomości szacuje się na ok. 34%, w związku z czym wpływy z budowli w warunkach 2023 r. można szacować na ok. 10,6 mld zł, co świadczy o istotności dochodów z opodatkowania budowli w strukturze dochodów własnych gmin. Kwotowo najwyższe dochody z budowli uzyskują miasta na prawach powiatu, dla których łączne wpływy z tego tytułu można szacować na ok. 3,47 mld zł, jednak pod względem udziału w strukturze dochodów stosunkowo najistotniejsze są one dla gmin wiejskich, gdzie stanowią ok. 39% dochodów z tytułu podatku od nieruchomości ogółem.

- Należy założyć zmniejszenie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości na skutek opodatkowania wyodrębnionych garaży wielostanowiskowych w budynkach mieszkalnych stawką dla budynków mieszkalnych, która jest istotnie niższa od obecnie stosowanej stawki dla budynków pozostałych. W 2024 r. maksymalna stawka dla budynków mieszkalnych wynosi 1,15 zł od 1 m², natomiast maksymalna stawka dla budynków pozostałych 11,17 zł od 1 m², co przekłada się na około dziesięciokrotną różnicę pomiędzy tymi stawkami. Zmniejszenie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości na skutek proponowanych w projekcie zmian nie będzie jednak zjawiskiem powszechnym z uwagi na fakt, że garaże wielostanowiskowe występują głównie w gminach miejskich i miastach na prawach powiatu, a także z uwagi na różną praktykę gmin w zakresie stosowanych przez nie stawek do opodatkowania garaży. Z uwagi na brak danych o powierzchni wyodrębnionych garaży wielostanowiskowych występujących w budynkach mieszkalnych, jak również brak danych o wysokości stosowanych przez gminy stawkach w zakresie opodatkowania wyodrębnionych garaży wielostanowiskowych, nie jest możliwe oszacowanie kwoty ewentualnego ubytku dochodów gmin.

Z danych sprawozdania SP-1 z części dotyczącej wysokości uchwalanych przez rady gmin stawek podatku od nieruchomości w 2024 r., wynika, że pojęcie garażu jako oddzielnej kategorii opodatkowania wyróżniły 302 gminy (ok. 12% gmin ogółem). W ramach różnicowania stawek brak jest jednolitego postępowania w zakresie uchwalania odrębnej stawki dla garaży, jednak większość z tych gmin opodatkowując garaże nie stosuje stawki maksymalnej dla budynków pozostałych, a w nielicznych przypadkach obniża tę stawkę do poziomu stawki stosowanej w opodatkowaniu budynków mieszkalnych.

- Wyłączenie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości dla infrastruktury kolejowej w zakresie gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład terminala towarowego nie spowoduje skutków finansowych (zwolnienie nie może być stosowane, z uwagi na brak zgody Komisji Europejskiej).

- Przywrócenie zakresu zwolnienia z podatku od nieruchomości infrastruktury lotnisk sprzed zmiany wprowadzonej od 1 stycznia 2022 r. spowoduje ograniczenie ubytków dochodów gmin wynikających z wcześniejszego rozszerzenia zakresu tego zwolnienia. Z danych otrzymanych z Ministerstwa Infrastruktury o powierzchni gruntów znajdujących się na obszarze części lotniczych lotnisk użytku publicznego wynika, że w porównaniu do 2021 r. powierzchnia gruntów objętych zwolnieniem z podatku od nieruchomości w 2022 r. zwiększyła się o ok. 5 mln m². Przyjmując, że wzrost ten wynikał wyłącznie z rozszerzenia zakresu zwolnienia utracone dochody z tego tytułu można szacować w 2022 r. na 5,2 mln zł, w 2023 r. na 5,8 mln zł, natomiast w 2024 r. na 6,7 mln zł (szacunek wg stawki maksymalnej podatku od nieruchomości dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej obowiązującej w danym roku podatkowym, tj. w 2022 r. – 1,03 zł, w 2023 r. – 1,16 zł i w 2024 r. – 1,34 zł; w tabeli powyżej w wierszu JST skutek w wysokości 6,7 mln zł przypisano do poszczególnych lat).

W zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego:

- Przewiduje się, że wejście w życie zmian dotyczących instytutów badawczych wpłynie na zwiększenie dochodów z podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w związku z objęciem tymi podatkami m.in. przedmiotów opodatkowania przekazanych przez instytuty badawcze w posiadanie innym podmiotom wykorzystującym je do prowadzenia działalności komercyjnej. Z analizy danych pozyskanych z instytutów badawczych wynika, iż przekazywanie gruntów

ceny stałe z r.)	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	instytuty badawcze	- 1,6	- 1,6	- 1,6	- 1,6	- 1,6	- 1,6	- 17,6
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Wzrost pewności prawa z uwagi na zapewnienie określoności przepisów podatkowych definiujących budowlę i budynek. Konieczność zapoznania się z wprowadzanymi zmianami z zakresu opodatkowania budowli i ewentualna weryfikacja stanu posiadanego majątku.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Wzrost pewności prawa z uwagi na zapewnienie określoności przepisów podatkowych definiujących budowlę i budynek. Konieczność zapoznania się z wprowadzanymi zmianami z zakresu opodatkowania budowli i ewentualna weryfikacja stanu posiadanego majątku.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Przewidywane w ustawie rozwiązania nałożą na współwłaścicieli wyodrębnionych garaży wielostanowiskowych w budynkach mieszkalnych obowiązek złożenia właściwemu organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.						
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Wejście w życie projektowanej ustawy co do zasady nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe.</p> <p>Nieznaczny pozytywny wpływ na budżety gospodarstw domowych będzie miała zmiana dotycząca opodatkowania wyodrębnionych garaży wielostanowiskowych w budynkach mieszkalnych.</p> <p>Wykazany w tabeli w ujęciu pieniężnym skutek dla dużych przedsiębiorstw wynika z zawężenia zwolnienia z podatku od nieruchomości dotyczącego lotnisk.</p> <p>Wykazany w tabeli w ujęciu pieniężnym skutek dla instytutów badawczych wynika z ograniczenia zwolnienia i dotyczy wyłącznie podatku rolnego.</p> <p>Informacje o źródle danych do wyliczenia skutków dla dużych przedsiębiorstw i instytutów badawczych opisano w pkt 6 OSR.</p>							

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie
wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli
zgodności).

tak
 nie
 nie dotyczy

zmniejszenie liczby dokumentów
 zmniejszenie liczby procedur
 skrócenie czasu na załatwienie sprawy
 inne:

zwiększenie liczby dokumentów
 zwiększenie liczby procedur
 wydłużenie czasu na załatwienie sprawy
 inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich
elektronizacji.

tak
 nie
 nie dotyczy

Komentarz:

W związku z regulacją skutkującą opodatkowaniem od 1 stycznia 2025 r. garażu wielostanowiskowego w budynku mieszkalnym obniżoną stawką przewiduje się, aby osoby fizyczne będące w dniu poprzedzającym dzień wejścia w życie ustawy współwłaścicielami takiego lokalu, złożyły właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie do dnia 31 stycznia 2025 r. co wpłynie na zwiększenie liczby dokumentów.

9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie ustawy nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Proponuje się, aby projektowana ustawa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2025 r., z wyjątkiem art. 2 pkt 2 lit. b (wyłączenie ze zwolnienia z podatku od nieruchomości dla terminali kolejowych), dla którego przewiduje się wejście w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia ustawy z mocą od dnia 1 stycznia 2024 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Ewentualne efekty wprowadzenia proponowanych w projekcie zmian będą monitorowane w 2025 r. i w 2026 r. na podstawie danych z wykonania budżetów gmin (dochody wykonane z podatków) oraz danych sprawozdawczości podatkowej gmin w szczególności w odniesieniu do struktury wpływów z podatku od nieruchomości.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Nie dotyczy.		