**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. | Związek Pracodawców Polska Miedź | Art. 2 ustawy – zmiana do art. 1a ust. 1 pkt 2b (definicja robót budowlanych) | Projektowany punkt 2b) ustawy upol zawiera definicję pojęcia roboty budowlane. W tym zakresie jest odesłanie do ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane. Przepis ten jednocześnie wskazuje, że z robót budowlanych należy wyłączyć rozbiórkę.  Definicja pojęcia roboty budowlane zawarta w ustawie Prawo budowlane wskazuje, że przez roboty budowalne należy rozumieć także prace polegające na remoncie.  Należy zwrócić uwagę, że remont również powinien w projektowanym przepisie 2b być wyłączony z zakresu pojęcia robót budowlanych. W trakcie remontu bowiem nie dochodzi do powstaje nowego obiektu, lecz istniejący obiekt jest jedynie przywracany do stanu pierwotnego aby nadal pełnił swoją funkcję. W wyniku remontu nie dochodzi do zmiany wartości początkowej danego obiektu (zgodnie z przepisami o podatku dochodowym), która jest podstawą opodatkowania budowli. | 2b) roboty budowlane – roboty budowlane, o których mowa w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2024 r. poz. 725 i 834) z wyłączeniem rozbiórki oraz remontu. |  |
| 2. | Związek Pracodawców Polska Miedź | Załącznik nr 4 do ustawy upol  Poz. 19 – obiekt ziemny | Poz. 19 załącznika nr 4 do ustawy wymienia jako przedmiot opodatkowania „obiekty ziemne” (wzniesione w wyniku robót budowalnych).  Ustawa podatkowa nie uszczegóławia tego pojęcia. Obecny projekt – w przypadku definiowania budowli objętych opodatkowaniem – nie odwołuje się również do przepisów Prawa budowlanego, z których wynika, iż przedmiotem opodatkowania może być obiekt budowlany **wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych**. Jednocześnie uzasadnienie do projektu mówi, iż *„Obiekty ziemne (poz. 19 załącznika) w językowym rozumieniu obejmować będą swoim zakresem np. nasypy i wały ziemne (niebędące wałami przeciwpowodziowymi z poz. 9 załącznika, wzniesione w wyniku robót budowlanych)”.*  Zauważyć należy, iż podmioty z branży wydobywczej – w oparciu o przepisy ustawy z 10 lipca 2008r. o odpadach wydobywczych (Dz. U. z 2022, poz.2336 ze zm.) – w związku z wydobywaniem kopalin, mogą prowadzić obiekty unieszkodliwiania odpadów wydobywczych (OUOW). Obiekty te są posadowione na obszarach kilku tys. hektarów i składają się z wielu obiektów budowlanych, które obecnie na gruncie regulacji dot. podatku od nieruchomości stanowią budowle (np. zapory wykonane z materiałów budowlanych, rurociągi). Do obiektów tych stosuje się m.in. przepisy prawa budowlanego (przy czym nie są to składowiska odpadów w rozumieniu przepisów ustawy o odpadach). W niektórych OUOW, po uzyskaniu decyzji na użytkowanie obiektu - stosowana jest unikatowa technologia prowadzenia OUOW polegająca na ciągłym unieszkodliwianiu deponowanych odpadów wydobywczych i wykorzystywaniu ich do „nadbudowy” zapór tego obiektu, co powoduje w efekcie wznoszenie obiektu „w górę” wyłącznie z deponowanych odpadów wydobywczych do określonej decyzją administracyjną rzędnej korony zapór (obecnie 195,00m npm). Odpad wydobywczy zagospodarowywany jw. stanowi zmielona skała płonna powstała po procesie przeróbki wydobytych kopalin (nie jest to wyrób budowlany). Po osiągnieciu dopuszczalnej rzędnej przez obiekt ma nastąpić jego rekultywacja.  Stąd też wydaje się konieczne doprecyzowanie pojęcia obiektów ziemnych. Używanie bowiem przez ustawodawcę niedookreślonych pojęć wprowadza niepewność co do zakresu opodatkowania OUOW, a w skrajnych przypadkach do opodatkowania de facto unieszkodliwionych odpadów wydobywczych (poprzez uznanie, iż w wyniku ich zagospodarowania w sposób opisany powyżej, doszło do powstania „obiektu ziemnego”), a więc rozszerzenia obecnego zakresu opodatkowania w/w obiektów.  Podejście takie byłoby sprzeczne z intencją ustawodawcy, który w uzasadnieniu do projektu ustawy stwierdza: „Projektowana definicja budowli ma na celu zachowanie w jak największym stopniu fiskalnego *status quo* zakresu opodatkowania, przez przeniesienie wskazanych w ustawie – Prawo budowlane obiektów budowlanych będących budowlami oraz urządzeń budowlanych do projektowanego załącznika nr 4 do upol zawierającego katalog budowli oraz do art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. b–e.”.  Należy również zauważyć, iż pojęcie „obiekt ziemny (wprowadzane w projekcie ustawy) nie jest identyfikowane także w przepisach Prawa budowlanego (czy też przepisach wykonawczych). Przepisy ustawy Prawo budowlane jako budowle wymieniają „budowle ziemne”, nie definiując tego pojęcia. W konsekwencji, to orzecznictwo sądowe, które również nie jest jednolite, wykształciło rozumienie tegoż pojęcia dla potrzeb podatku od nieruchomości. Przy czym sądy jednolicie uznają, że „budowlą ziemną” jest obiekt budowlany powstały z ziemi (a nie odpadów).  W związku z powyższym proponuje się dookreślenie poz. 19 załącznika. | 19. Obiekty ziemne: *obiekty wzniesione z ziemi (np. nasypy, wały), niebędące wałami przeciwpowodziowymi wymienionymi w poz. 9 załącznika.* |  |