



**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**

Warszawa, 6 sierpnia 2021 roku

Sprawa: Odpowiedź na zapytanie
senatora

Znak PS2.054.19.2021
sprawy:

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Tomasz Grodzki
Marszałek Senatu

Szanowny Panie Marszałku,

W odpowiedzi na oświadczenie złożone przez senatora Jana Marię Jackowskiego podczas 27. posiedzenia Senatu RP 23 lipca 2021 r. dotyczące wpływów do budżetów gmin z tytułu lokowania na ich terenie paczkomatów, proszę przyjąć poniższe wyjaśnienia.

Automaty do przechowywania przesyłek (paczkomaty) są obiektami budowlanymi w rozumieniu prawa budowlanego. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle związane z działalnością gospodarczą, które zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych¹, definiuje się jako obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Przepisy prawa budowlanego, do których odsyła ustawa podatkowa w zakresie definicji obiektu budowlanego stanowią, że pod tym pojęciem należy rozumieć budynek, budowlę bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych².

Budowlą, w rozumieniu prawa budowlanego³, jest każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: (...) wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, (...). Ustawodawca w tym przepisie wylicza obiekty budowlane,

¹ Art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170) – dalej u.p.o.l.

² Art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 r. poz. 1333, z późn. zm.) – dalej u.p.b.

³ Art. 3 pkt 3 u.p.b.

zakwalifikowane jako budowle. Wylczenie to, na potrzeby prawa budowlanego, ma jedynie charakter przykładowy.

Od 19 września 2020 r.⁴ obowiązuje nowe brzmienie art. 29 ust. 2 pkt 28 u.p.b., zgodnie z którym nie wymaga decyzji o pozwoleniu na budowę oraz zgłoszenia, o którym mowa w art. 30, budowa bankomatów, biletomatów, wpłatomatów, automatów sprzedających, automatów przechowujących przesyłki lub automatów służących do wykonywania innego rodzaju usług o wysokości do 3 m włącznie.

Przepis ten, jak wynika z uzasadnienia do projektu ustawy⁵, został wprowadzony z uwagi na brak (...) jednoznacznych regulacji w zakresie urządzeń do przechowywania, wysyłania oraz odbierania przesyłek, oraz wyroki sądów orzekające, że paczkomat jest budowlą w rozumieniu przepisów ustawy – Prawo budowlane, a w konsekwencji podlega regulacji ustawy – Prawo budowlane (...).

Do czasu uchwalenia zmian w u.p.b. nie było jednoznacznych przepisów regulujących kwestię urządzeń do przechowywania, wysyłania oraz odbierania przesyłek. Z orzecznictwa sądowoadministracyjnego wynikało jednak, że (...) paczkomat jest budowlą w rozumieniu przepisów Prawa budowlanego, a w konsekwencji podlega regulacji przepisów Prawa budowlanego, w tym uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę (...)⁶.

Podobnie, w ostatnim czasie, orzekł WSA w Rzeszowie: (...) Sąd podziela stanowisko organów nadzoru budowlanego, że stanowiący przedmiot postępowania administracyjnego paczkomat o wymiarach 13,60 m x 0,72 m i wysokości 2,30 m wraz z zewnętrznym zasilaniem elektrycznym, zlokalizowany na działce nr 483/15 w [...], stanowi budowlę w rozumieniu art. 3 pkt 3 (...)⁷.

Należy podnieść, że nie każda budowla w rozumieniu u.p.b jest budowlą w rozumieniu u.p.o.l. podlegającą opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 13 września 2011 r., sygn. akt P 33/09 wskazał, m.in. że (...) za budowle w rozumieniu u.p.o.l. można uznać: 1) jedynie budowle wymienione *expressis verbis* w art. 3 pkt 3 u.p.b., w innych przepisach tej ustawy lub w załączniku do niej, (...).

Definiując w art. 3 pkt 3 u.p.b. budowlę wymieniono m.in. wolno stojące urządzenia techniczne. Zgodnie ze słownikowym znaczeniem terminu „urządzenie” – to mechanizm lub zespół mechanizmów, służący do wykonania określonych czynności⁸, natomiast „techniczny” – to: 1) odnoszący się do techniki jako dziedziny wiedzy, 2) używany przy kreśleniu projektów maszyn, urządzeń, rozwiązań architektonicznych, planów, map itp., 3) dotyczący techniki wykonywania jakichś czynności lub sposobu realizacji czegoś⁹.

⁴ Ustawa z dnia 13 lutego 2020 r o zmianie ustawy - Prawo budowlane oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 471).

⁵ Uzasadnienie do projektu ustawy: <https://www.sejm.gov.pl/Sejm9.nsf/druk.xsp?nr=121>.

⁶ Wyrok WSA w Łodzi z dnia 17 stycznia 2019 r., sygn. akt II SA/Łd 761/18.

⁷ Wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 11 marca 2021 r., sygn. akt II SA/Rz 847/20.

⁸ www.sjp.pwn.pl

⁹ Tamże.

TK w wyroku z 13 września 2011 r. wskazał, że za budowlę w rozumieniu u.p.o.l. można uznać nie tylko budowlę wymienioną w art. 3 pkt 3 u.p.b., ale także w innych przepisach tej ustawy.

W art. 3 pkt 3 u.p.b. wskazuje się na szeroko definiowane wolno stojące urządzenia techniczne jako jedną z kategorii budowli. Natomiast w art. 29 ust. 2 pkt 28 u.p.b. wymienia się szczegółowo automaty przechowujące przesyłki, jako jedne z rodzajów obiektów budowlanych (budowli), dla których jest przewidziana szczególna procedura administracyjno-budowlana.

Konkludując, automaty przechowujące przesyłki (paczkomaty) można uznać za obiekty budowlane, jeżeli są wolnostojącymi urządzeniami technicznymi, w rozumieniu u.p.b., a w konsekwencji za budowle podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Tym samym gminy mają podstawę prawną do osiągania wpływów podatkowych z tytułu lokowania paczkomatów na ich terenie.

Z upoważnienia Ministra Finansów,
Funduszy i Polityki Regionalnej

Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów

Jan Sarnowski

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/