Minister
Finansów i Gospodarki

Warszawa, 6 sierpnia 2025 roku

Sprawa: Interpelacja nr 11044 w sprawie zasad opodatkowania paczkomatów
Znak sprawy: DPL2.054.11.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź Ministra Finansów i Gospodarki na interpelację nr 11044

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 11044 z dnia 21 lipca 2025 r. złożoną przez Panią Posłankę Lidię Czechak, przedstawiam poniższe wyjaśnienie.

Obowiązująca od 1 stycznia 2025 r. nowelizacja[1] ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych[2] (dalej: u.p.o.l.) miała na celu podniesienie poziomu pewności prawa i określoności przepisów definiujących pojęcie budowli i budynku jako przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości przy dążeniu do zachowania fiskalnego status quo zakresu opodatkowania.

W wyniku nowelizacji wprowadzono do u.p.o.l. autonomiczną definicję pojęcia „budowla" bez odwoływania się do przepisów pozapodatkowych, a także wyszczególniono kategorie obiektów kwalifikowanych jako budowle.

W myśl znowelizowanej u.p.o.l. podatkiem od nieruchomości są opodatkowane budowle wzniesione w wyniku robót budowlanych[3] wskazane w art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. także w przypadku, gdy stanowią część obiektu niewymienionego w u.p.o.l.

Zgodnie z tymi przepisami pod pojęciem budowli rozumie się obiekty niebędące budynkiem wymienione w załączniku nr 4 do u.p.o.l. wraz z instalacjami

[1] Dokonana na mocy ustawy z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej (Dz. U. poz. 1757).
[2] Tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 707.
[3] Art. 1a ust. 1 pkt 2b u.p.o.l.

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

zapewniającymi możliwość ich użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, urządzenia budowlane, części budowlane obiektów wskazanych w art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. b u.p.o.l. (m.in. elektrowni wiatrowych i elektrowni fotowoltaicznych, czy wyciągów narciarskich), a także części budowlane urządzeń technicznych innych niż wyżej wymienione. Budowlą są także fundamenty pod maszyny oraz urządzenia techniczne, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Opodatkowanie obiektu jako budowli wymaga zatem jego przyporządkowania do jednego z rodzajów budowli wskazanych w art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. lub w załączniku nr 4 do u.p.o.l., a organ podatkowy nie może dokonywać wykładni rozszerzającej przepisów tej ustawy, czyli jako budowle kwalifikować obiekty, które swoimi cechami są jedynie podobne do wymienionych rodzajów budowli. Takie podejście realizuje wymogi Konstytucji RP i Trybunału Konstytucyjnego w zakresie opodatkowywania wyłącznie przedmiotów wskazanych w ustawach podatkowych.

Mając na uwadze liczne pozytywne opinie przedstawicieli samorządów, przedsiębiorców oraz doktryny o zmianach wdrożonych w wyniku tej nowelizacji wątpliwości interpretacyjne w zakresie opodatkowania urządzeń technicznych jakimi są automaty do przechowywania przesyłek – wobec dotychczasowego braku wystąpień organów podatkowych - nie powinny już powstawać.

Ad 1.

Automat do przechowywania przesyłek (zwany potocznie paczkomatem) stanowi obiekt pełniący funkcję magazynową, z którego klient może odebrać adresowaną do niego przesyłkę lub zostawić własną przesyłkę, celem doręczenia jej przez firmę kurierską adresatowi. Paczkomat jest uznawany powszechnie za rodzaj urządzenia technicznego. W zależności od okoliczności faktycznych może mieć on charakter obiektu wolnostojącego lub może przylegać do ściany budynku.

Automaty do przechowywania przesyłek jako rodzaj urządzeń technicznych, podlegają zgodnie ze znowelizowanym brzmieniem art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. d u.p.o.l. opodatkowaniu wyłącznie w zakresie ich części budowlanych według stawki, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l.[4] Opodatkowaniu podlegać będą także – jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową - fundamenty pod paczkomatami, o ile zostały wzniesione w wyniku robót budowlanych[5].

Przyjęte w nowelizacji rozwiązanie dotyczące opodatkowania paczkomatów było niezbędne także ze względu na występujące wątpliwości i brak merytorycznego rozstrzygnięcia w zakresie dopuszczalności ich opodatkowania podatkiem od nieruchomości w orzecznictwie sądów administracyjnych do końca 2024 roku.

Z art. 84 i art. 217 Konstytucji RP wynika zasada szczególnej określoności przepisów prawa daninowego odnosząca się także do definiowania przedmiotów opodatkowania. W związku z powyższym przy kwalifikowaniu obiektów jako budowli będących przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości nie

[4] Tak również: R. Dowgier i L. Etel, Podatek od nieruchomości. Komentarz. WKP 2025, art. 1a pkt 27, LEX.
[5] Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. e u.p.o.l.

ma możliwości stosowania analogii do innych obiektów wymienionych w u.p.o.l. Zastosowanie analogii (np. poprzez kwalifikowanie paczkomatów jako obiektów kontenerowych) byłoby niezgodne z Konstytucją RP.

Wobec wyraźnego i jednoznacznego określenia w znowelizowanym art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. przedmiotu opodatkowania w ocenie Ministerstwa Finansów nie występuje obecnie ryzyko zaskarżania decyzji podatkowych oraz narażania gmin na zwrot pobranego podatku i ponoszenia kosztów postępowań sądowych. W związku z powyższym nie występuje także ryzyko narażania organów podatkowych właściwych w zakresie podatku od nieruchomości na zarzut naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 6 ustawy dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.[6]

Ad 2.

Mając na uwadze, że Ministerstwo Finansów w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2025 r. nie otrzymało od organów podatkowych sygnałów o wątpliwościach w zakresie opodatkowania paczkomatów lub o potrzebie wydania objaśnień podatkowych dotyczących tego zagadnienia, a także wobec braku informacji o sporach sądowych dotyczących opodatkowania automatów do przechowywania przesyłek, wydanie objaśnień podatkowych nie jest aktualnie planowane.

Ad 3.

Zabezpieczenie dochodów dla budżetów gmin oraz unikanie ryzyka prowadzenia kosztownych sporów sądowych zapewnia skuteczne weryfikowanie przez organy podatkowe zgłoszonych przez podatników przedmiotów opodatkowania oraz ich kwalifikacja podatkowa zgodna ze stanem prawnym.

Ad 4.

Ministerstwo Finansów prowadzi monitoring oraz analizy orzecznictwa i interpretacji indywidualnych wydawanych przez organy podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości. Do dnia otrzymania niniejszej interpelacji nie wpłynęły sygnały od organów podatkowych o wątpliwościach dotyczących opodatkowania paczkomatów po nowelizacji u.p.o.l. Nie odnotowano także sporów sądowych dotyczących kwalifikacji podatkowej tego urządzenia technicznego po wejściu w życie znowelizowanych przepisów.

Kazuistyczne, a nie jak obecnie, rodzajowe wyliczenie w u.p.o.l budowli jako przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, z uwagi na dynamicznie zmieniające się środowisko gospodarcze nie sprzyjałoby również stabilności prawa podatkowego.

W związku z powyższym nie jest planowana nowelizacja u.p.o.l. w tym zakresie.

[6] Dz. U. z 2024 r. poz. 104.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu