

FN-V.310.1.2017JR

Choroszcz, dnia 07.02. 2017 r.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Choroszcz na podstawie art. 14j § 1 w związku z art. 14c i 14d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 rok, poz. 613 ze zm.) oraz art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 15 grudnia 2016 r. (data wpływu do organu – 23 grudnia 2016 r.) w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącej kwestii:

„Czy , realizując zadania w zakresie telekomunikacji wynikające z art. 14 ustawy o samorządzie województwa, zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości i budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej wybudowanych przez w związku z realizacją projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej

postanawia

uznać stanowisko przedstawione we wniosku **za prawidłowe** w obowiązującym stanie prawnym

UZASADNIENIE

W dniu **23 grudnia 2016 r.** (data wpływu do organu podatkowego) Wnioskodawca zwrócił się z wnioskiem o udzielenie w trybie art.14j § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, interpretacji co do stosowania prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącej infrastruktury Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej będącej w posiadaniu

Wnioskodawca we wniosku przedstawił następujący stan faktyczny.

zakończyło prace przy budowie kluczowego dla projektu pn.: „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – Projekt ten objęty był dofinansowaniem w ramach Programu Operacyjnego Rozwoju Polski Wschodniej na lata 2007-2013. Efektem jego realizacji jest wybudowana na terenie światłowodowa sieć teleinformatyczna, której celem jest likwidacja wykluczenia cyfrowego, a w szczególności umożliwienie mieszkańcom, podmiotom publicznym oraz gospodarczym z terenu województwa korzystanie z konkurencyjnych usług teleinformatycznych oraz multimedialnych zasobów informacji i usług świadczonych elektronicznie. Wybudowana Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej (SSPW) ma w założeniu przyspieszenie społecznego i ekonomicznego rozwoju województwa podlaskiego w tym Państwa Gminy.

Dostęp do usług szerokopasmowych z sieci SSPW jest uruchamiany za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych. Za zawieranie umów z tymi operatorami na warunkach zatwierdzonych przez UKE miał być odpowiedzialny operator infrastruktury wyłoniony w konkurencyjnym postępowaniu przez . Właścicielem sieci pozostaje

Pomimo trzech przeprowadzonych postępowań nie złożono ważnych ofert we wszystkich trzech postępowaniach. Z uwagi na taki stan faktyczny zwróciło się do Komisji Europejskiej o zgodę na pełnienie funkcji operatora samodzielnego, aby sieć była wykorzystywana i osiągała zakładane cele projektu. Taką zgodę otrzymano pod warunkiem wystąpienia do KE o zmianę decyzji notyfikującej pomoc publiczną dla projektu SSPW. Przedmiotowa zmiana decyzji jest precedowana w chwili obecnej.

Działalność w zakresie telekomunikacji wykonywana jest zgodnie z ustawą o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych z dnia 7 maja 2010 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1537 z późn.zm.) na mocy uchwały Sejmiku Województwa Podlaskiego nr XLIV z dnia 23 sierpnia 2010 r. (kopia przedmiotowej uchwały została załączona do wniosku). uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, potwierdzony zaświadczeniem znak OBI.WKT.60002.12.2016.3 o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji z dnia 21 października 2016 r. (kopia zaświadczenia załączona do wniosku).

Na podstawie umowy ramowej zatwierdzonej dla przez UKE, zawiera umowy ramowe dotyczące zasad współpracy z operatorami dostępowymi. Na podstawie umów ramowych operator dostępowy zawiera z , umowy szczegółowe w celu realizacji konkretnych usług dostępowych.

W związku z powyższym zadano pytanie dotyczące zaistniałego stanu faktycznego.

Czy , realizując zadania w zakresie telekomunikacji wynikające z art. 14 ustawy o samorządzie województwa, zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości i budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej wybudowanych przez Wschodniej – w związku z realizacją projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – „?”

Stanowisko podatnika.

W zakresie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Wnioskodawca powołuje się na przepisy dotyczące przedmiotów opodatkowania i użyte w ustawie definicje: budynku, budowli, gruntów, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, cytując wprost z ustawy ich brzmienia. Wskazuje też na definicję działalności gospodarczej wynikającą z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2016, poz. 1829 ze zm.).

Odnosnie sieci telekomunikacyjnych podaje, że są to obiekty budowlane w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 Prawo budowlane, które nie mają cech budynku, a przez to są budowlami. Wnioskodawca powołuje się na zmianę brzmienia art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane na mocy ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usługi sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1537 ze zm.), która weszła w życie z dniem 17 lipca 2010 r. Na jej mocy wprowadzono nowy rodzaj budowli, a mianowicie "obiekt liniowy". Obiekt ten zdefiniowano w 3 pkt 3a powołanej ustawy prawo budowlane. Zgodnie z tym przepisem jest nim obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowane nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego. Ponadto wnioskodawca wskazuje, że nie ma wątpliwości, iż po wprowadzeniu nowej definicji kable w kanalizacji kablowej nie są budowlą (urządzeniem budowlanym lub jego częścią) w rozumieniu prawa budowlanego. Zmiana ta, uwzględniając orzecznictwo sądowe, skutkuje tym, że kable umieszczone w kanalizacji kablowej nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Poza tym twierdzi, iż na gruncie powyższych definicji rurociągi teletechniczne sieci szerokopasmowej, jako obiekt liniowy, zalicza się do budowli, o których

mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Nie każda budowla, zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, ale tylko "związana z prowadzeniem działalności gospodarczej", podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 tejże ustawy "budowla związana z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowla będąca w posiadaniu przedsiębiorcy, chyba że nie jest i nie może być wykorzystywana do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych". Wskazuje, że budowlą związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej nie musi już być taka, która służy prowadzeniu działalności, wystarczy, że jest w posiadaniu przedsiębiorcy (L. Eteł, Podatek od nieruchomości, 2012). Przywołuje orzeczenie WSA z dnia 25 lutego 2010 roku I SA/Gd 940/09 w którym stwierdzono, że kryterium kwalifikowania ww. przedmiotów opodatkowania jako „związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej” jest fakt posiadania nieruchomości przez przedsiębiorcę (co wynika z art. 1a ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) i żadnej doniosłości prawnej nie ma okoliczność, czy ww. przedmiot jest rzeczywiście wykorzystywany do prowadzenia tej działalności”.

W kontekście tym, Wnioskodawca wskazuje, że należy uwzględnić fakt, iż Ustawodawca dokonał wyraźnego rozróżnienia pomiędzy przedsiębiorcami telekomunikacyjnymi (prowadzącymi działalność gospodarczą) oraz jednostkami samorządu terytorialnego wykonującymi działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej (art. 3 ustawy z dn. 07 05.2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych - Dz.U. 2016 r., poz. 1537 ze zm.). Jednostka samorządu terytorialnego wykonuje taką działalność na podstawie uchwały organu stanowiącego (art. 3. ust. 5 ww. ustawy), zaś działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego (art. 3, ust. 4 ww. ustawy). Odzwierciedleniem takiego stanu rzeczy jest utworzenie i prowadzenie przez właściwy organ (Prezes UKE) rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, odrębnego od rejestru przedsiębiorców telekomunikacyjnych (art. 5 ww. ustawy).

Wnioskodawca uważa, że opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy. Dalej wskazuje, że odnosząc się do definicji działalności gospodarczej jak powyżej w ramach swoich działań nie będzie takiej działalności gospodarczej prowadzić. Działania Wnioskodawcy mieszczą się w zakresie realizacji zadań własnych. Jako właściciel sieci, i jak podkreśla, jako jednostka samorządu terytorialnego zarejestrowana w prowadzonym przez Urząd Komunikacji Elektronicznej rejestrze ST wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącej działalnością gospodarczą, nie jest równocześnie przedsiębiorcą.

Reasumując powyższe, należy stwierdzić, iż działania [...] mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. W przedmiotowej sprawie w oparciu o podany przez Wnioskodawcę stan faktyczny nie zostaną spełnione przesłanki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a tym samym brak jest podstaw do opodatkowania podatkiem od nieruchomości sieci telekomunikacyjnej opisanej we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej. W związku z tym budowle związane z prowadzeniem wskazanej w ustawie działalności, o ile są w posiadaniu jednostki samorządu terytorialnego, traktowane są jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, **a zatem nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.**

Należy wskazać za Wnioskodawcą, że opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy.

Stanowisko organu:

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko [...] wyrażone we wniosku nr DSI-V-052.2.35.2016 z dnia 15.12.2016 r. należy uznać za prawidłowe.

Pouczenie

Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem.

Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku za pośrednictwem Burmistrza Choroszczy, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć się o jej wydaniu - do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi).

Skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania.

Skarga powinna czynić zadość wymaganiom pisma w postępowaniu sądowym, a ponadto zawierać: wskazanie zaskarżonego aktu, oznaczenie organu, którego działania skarga dotyczy, określenie naruszenia prawa lub interesu prawnego.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może z urzędu zmienić wydaną interpretację indywidualną, jeśli stwierdzi jej nieprawomocność.

Zawiadomienie o zmienionej interpretacji indywidualnej doręcza się podmiotowi, któremu w danej sprawie interpretacja została wydana.

BURMISTRZ
mgr inż. Robert Wardziński

Otrzymują:

- 1.
2. A/a

Sprawę prowadzi: Jadwiga Rudnicka, Tel. 857132216