

Nr WPO. 3120.186.2015

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Miasta i Gminy w Strzelinie działając 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. 2015 rok, poz. 613) 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. 2014 poz. 849 ze zm.) po zapoznaniu się z wnioskiem z dnia 2015r. o wydanie interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego następującej kwestii:

„Czy zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej wybudowanych przez Województwo w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa sieci szkieletowej?”

p o s t a n a w i a m

uznać, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 2015 roku jest prawidłowe.

U z a s a d n i e n i e

Dnia 2015 r. do Burmistrza Miasta i Gminy w Strzelinie wpłynął wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczący Sieci Szerokopasmowej. Do wniosku przedłożono : dowód uiszczenia opłaty w wysokości 40,00zł, kopie uchwały Sejmiku z dnia , kopie zaświadczenia (o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego , wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji z dnia , pełnomocnictwo nr z dnia 2015r. dla

Wnioskodawca we wniosku wskazał, że :

zakończyło prace przy budowie szerokopasmowej sieci teleinformatycznej, której celem jest likwidacja wykluczenia informacyjnego, 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 ma w założeniu przyspieszenie społecznego i ekonomicznego rozwoju województwa, w tym i naszej Gminy. Dostęp do usług szerokopasmowych z sieci zostanie uruchomiony za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych. Za zawieranie umów z tymi operatorami, na warunkach zatwierdzonych przez UKE, odpowiedzialny będzie Operator Infrastruktury wybrany przez Wnioskodawcę, który pozostanie właścicielem sieci przez cały okres jej eksploatacji i za pośrednictwem Operatora Infrastruktury będzie dostarczać sieć telekomunikacyjną i zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej. Działalność tego Podmiotu w zakresie telekomunikacji będzie wykonywana zgodnie z Ustawą z dnia 7 maja 2010 o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 675 ze zm.), na mocy prawa miejscowego. Podmiot wskazuje, że uzyskał wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, potwierdzone zaświadczeniem o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji . Podmiot ten z uwagi na powyższe uważa, że nie będzie zobowiązany do opłacania podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład sieci szerokopasmowej.

Powyższe stanowisko opiera z analizy przepisów obowiązującego prawa to jest :

- ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 poz. 849 ze zm.)
- ustawy z dnia 2 lipca 2004 o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 ,poz. 584 ze zm.)
- ustawy z dnia 7 lipca 1994 Prawo budowlane (Dz. U. z 2013r., poz. 1409 ze zm.)

Ponadto we wniosku przywołuje orzeczenie WSA z dnia 25 lutego 2010 roku I SA/Gd 940/09.

W zakresie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych powołuje się na przepisy dotyczące przedmiotów opodatkowania i użyte w ustawie definicje : budynku, budowli, gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 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 2015, poz. 584) .

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. Powołuje się na zmianę brzmienia art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane na mocy ustawy z dnia 7 maja 2010r. o wspieraniu rozwoju usługi sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 675 ze zm.), która weszła w życie z dniem 17 lipca 2010 r. Wskazuje, że wprowadzono nowy rodzaj budowli, a mianowicie "obiekt liniowy", który zdefiniowano w 3 pkt 3a powołanej ustawy prawo budowlane. Zgodnie z tym przepisem jak cytuje Wnioskodawca : „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 wskazuje, że nie ma wątpliwości, że 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. Ponadto Podmiot ten wskazuje, że 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.

Podkreśla, że nie każda jednak 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 teź 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. Przywołuje orzeczenie WSA z dnia 25 lutego 2010 roku I SA/Gd 940/09 zgodnie, z 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, 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. 2010 nr 106, poz. 675 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).

Dlatego 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 Jego 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 JST wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącej działalnością gospodarczą, nie jest równocześnie przedsiębiorcą. Dlatego uważa, że brak jest podstaw do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli wchodzących w skład

Sieci Szerokopasmowej wybudowanych przez w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa sieci szkieletowej”.

Organ podatkowy biorąc powyższe pod uwagę wskazuje co następuje :

- zwany dalej Wnioskodawcą wybudował szerokopasmową sieć teleinformatyczną, której celem jest likwidacja wykluczenia informacyjnego i pozostanie właścicielem sieci przez cały okres jej eksploatacji. Za pośrednictwem Operatora Infrastruktury będzie dostarczać sieć telekomunikacyjną i zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej.

Należy podkreślić, że prowadzi działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 675 ze zm.) na mocy Uchwały nr Sejmiku z dnia roku w sprawie podjęcia przez działalności w zakresie telekomunikacji.

w dniu r. uzyskało od Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji pod numerem zaświadczenie nr .

Przepisy obowiązującego prawa wskazują odpowiednio:

Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. 2014. 849 ze zmianami) mówi, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości obciążone są nieruchomości lub obiekty budowlane tj. grunty, budynki lub ich części i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Jak wynika z definicji budynku zawartej w art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jest nim obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach. Za budowlę uznaje się 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 (art. 1a ust. 1 pkt 2).

Natomiast grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to takie, które znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów-związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych (art. 1a ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy).

Działalnością gospodarczą, zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity Dz. U. 2015r poz. 584 ze zm.) jest działalność zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.

Przedmiotem zagadnienia są budowle wchodzące w skład

Sieci Szerokopasmowej. Działalność

w zakresie telekomunikacji wykonywana jest na podstawie ustawy z dnia 07 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 , poz. 880). Zgodnie z tą ustawą, siecią szerokopasmową jest sieć telekomunikacyjna służąca do zapewnienia szerokopasmowego dostępu do Internetu. Dostęp określa się jako szerokopasmowy, jeżeli wydajność łącza nie jest czynnikiem ograniczającym możliwość uruchomienia aplikacji dostępnych w sieci.

uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji nie będącą działalnością gospodarczą.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 cytowanej ustawy, jednostka samorządu terytorialnego może w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej budować lub eksploatować infrastrukturę telekomunikacyjną i sieci telekomunikacyjne oraz nabywać prawa do infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych; dostarczać sieci telekomunikacyjne lub zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej; świadczyć, z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych usługi na rzecz ustawowo określonych podmiotów. Działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego.

Sieci telekomunikacyjne, zgodnie z ustawą z dnia 07 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity Dz. U. 2013r poz. 1409 ze zm.) są zaliczane do budowli i podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jak wskazał Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi w wyroku z dnia 03 września 2014 r. sygn. akt I SA/Łd 777/14 „W przypadku sieci telekomunikacyjnej budowlą jest zbiór poszczególnych elementów konstrukcyjnych, urządzeń i instalacji, połączonych w celu realizacji określonego zadania. Linia kablowa stanowi taki właśnie element budowli, bez względu na sposób połączenia z siecią, czy innym jej elementem. W tym kontekście nie ma znaczenia również dokonywanie ustaleń, które składniki sieci są jej niezbędne do prawidłowego funkcjonowania”.

Jak podkreślono powyżej, przepis art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazuje na definicję budowli odwołując się w tym przedmiocie do prawa budowlanego. Zaznaczyć należy , że przykłady budowli zawiera art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego. Zgodnie z tym przepisem budowlą są takie obiekty jak: lotniska, drogi, linie kolejowe, mosty, estakady, tunele, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacyjne), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki wolno stojące, instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Przytoczona definicja nie stanowi katalogu zamkniętego i jest jedynie przykładowym wyliczeniem obiektów budowlanych, które należy uznać za budowlę .

Na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budowlą jest także "urządzenie budowlane związane z obiektem budowlanym", zdefiniowane w art. 3 pkt 9 Prawa budowlanego.

Zgodnie z tym przepisem są to urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym do oczyszczania lub gromadzenia ścieków, przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Tego typu urządzenia są traktowane jako budowla i powinny podlegać opodatkowaniu albo samodzielnie (np. ogrodzenie posesji, na której prowadzona jest działalność gospodarcza) albo jako element składowy obiektu (np. instalacje i przyłącza rurociągu lub linii energetycznej).

Budowlą jest nie tylko sama konstrukcja, ale również i ściśle z nią związane urządzenia w postaci instalacji i przyłączy, które są elementem składowym budowli i zwiększają jej wartość początkową będącą podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Art. 3 ustawy Prawo budowlane pkt 3a zawiera definicję obiektu liniowego, który jest budowlą.

Zgodnie z tym przepisem obiektem liniowym jest obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość. W szczególności obiektami liniowymi są: droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i podziemna (umieszczona bezpośrednio w ziemi), wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowane nie stanowią ani urządzenia budowlanego, ani obiektu budowlanego lub jego części. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych nie wszystkie budowle podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Sam fakt stwierdzenia, że dany obiekt budowlany jest budowlą, nie przesądza jeszcze o tym, że powinien być opodatkowany. Budowle podlegają opodatkowaniu tylko wówczas, gdy znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej jest osoba fizyczna, osoba prawna i jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną wykonująca działalność gospodarczą we własnym imieniu. Jak wskazano wyżej,

jest jednostką samorządu terytorialnego (j.s.t.) wykonującą działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego, wykonywana jest na podstawie uchwały organu stanowiącego w sprawie podjęcia przez działalność w zakresie telekomunikacji. Z tego też względu, nie może zostać uznane za przedsiębiorcę. Działalność prowadzona przez nie jest działalnością gospodarczą.

Reasumując powyższe, wskazać należy, iż 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. 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. Z opisanego we wniosku stanu faktycznego oraz obowiązujących przepisów wynika, że ani Wnioskodawca (j.s.t.) ani Operator Infrastruktury nie są przedsiębiorcami ani innymi podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą. Tym samym, będące własnością j.s.t. i będące w posiadaniu Operatora Infrastruktury budowle, jako nie związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, nie będą stanowiły przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Organ podatkowy wskazuje, że problematyczna pozostaje zaś kwestia, czy owe budowle nie mogą być uznane za znajdujące się w posiadaniu zależnym tzw. lokalnych operatorów telekomunikacyjnych. Istotą budowy tzw. sieci szerokopasmowych jest zapewnienie większej grupie ludności dostępu do Internetu, które to osoby będą zawierały umowy na dostawę usług z lokalnymi operatorami telekomunikacyjnymi. Zatem jeżeli z umowy zawartej z Operatorem Infrastruktury by wynikało, że lokalni operatorzy telekomunikacyjni są posiadaczami sieci (a nie np. jedynie zakupili usługi po cenach hurtowych i rozprowadzają ją na rzecz odbiorców indywidualnych) to wówczas istniałaby ewentualnie możliwość obciążenia podatkiem od budowli właśnie tych lokalnych przedsiębiorców telekomunikacyjnych jako budowli będących w posiadaniu przedsiębiorców. Jednakże z przedstawionego stanu faktycznego, w ocenie organu podatkowego, nie wynika aby takie posiadanie przechodziło na takich przedsiębiorców. Sam Wnioskodawca wskazuje, że wybudował szerokopasmową sieć teleinformatyczną i pozostanie właścicielem sieci przez cały okres jej eksploatacji.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko
dnia 2015 r. należy uznać za prawidłowe.

wyrażone we wniosku nr z

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 we Wrocławiu za pośrednictwem Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin, 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 postanowienia, oznaczenie organu, którego działania skarga dotyczy, określenie naruszenia prawa lub interesu prawnego .

Skarga powinna czynić zadość wymaganiom pisma w postępowaniu sądowym, a ponadto zawierać: wskazanie zaskarżonego postanowienia, 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.

Otrzymują:

1. b

2. Wydział Podatków i Opłat

BURMISTRZ
Dorota Pawnał

sprawę prowadzi : Joanna Kurzelowska tel. 713921971 wew. 124

L.dz.

URZĄD MIASTA I GMINY
STRZELIN
Wpł. 03. 07. 2015
L.dz. 115
Podpis [Signature] Szanowna Pani

Dorota Pawnuk

Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin

ul. Żąbkowicka 11
57-100 Strzelin

Wniosek o wydanie interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości

Na podstawie art. 14j § 1 Ustawy Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Dz.U. 1997 Nr 137 poz. 926 z późn. zmianami) wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego *Sieci Szerokopasmowej*.

Stan Faktyczny

zakończyło prace przy budowie kluczowego dla projektu pn.: „*Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa sieci szkieletowej*”. Projekt jest objęty dofinansowaniem w ramach działania Infrastruktura Społeczeństwa Informacyjnego Priorytet Społeczeństwo Informacyjne Regionalnego Programu Operacyjnego dla na lata . Efektem jego realizacji jest wybudowana na terenie *Sieci Szerokopasmowej* szerokopasmowa sieć teleinformatyczna, której celem jest likwidacja wykluczenia informacyjnego, 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* ma w założeniu przyspieszenie społecznego i ekonomicznego rozwoju w tym Państwa Gminy.

Dostęp do usług szerokopasmowych z sieci zostanie uruchomiony za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych. Za zawieranie umów z tymi operatorami, na warunkach zatwierdzonych przez UKE, odpowiedzialny będzie Operator Infrastruktury wybrany przez *Sieci Szerokopasmowej* przez cały okres

jej eksploatacji i za pośrednictwem Operatora Infrastruktury będzie dostarczać sieć telekomunikacyjną i zapewniać dostęp do Infrastruktury telekomunikacyjnej. Działalność w zakresie telekomunikacji będzie wykonywana zgodnie z Ustawą z dnia 7 maja 2010 o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 675 ze zm.), na mocy Uchwały nr Sejmiku z dnia (kopia przedmiotowej Uchwały stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego wniosku). uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, potwierdzone Zaświadczeniem znak o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji z dnia : (kopia przedmiotowej zaświadczenie stanowi Załącznik nr 3 do niniejszego wniosku).

W opisanym stanie faktycznym wnioskuję o wydanie przez Państwa, jako organ podatkowy, interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości, dotyczącej następującej kwestii:

Czy zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej wybudowanych przez w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa sieci szkieletowej”?

Stanowisko Podatnika

Zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 poz. 849 ze zm.) (dalej: Ustawa PiOl) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1) grunty;
- 2) budynki lub ich części;
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Użyte w Ustawie PiOl określenia oznaczają:

- 1) *budynek* - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach;
- 2) *budowla* - 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;
- 3) *grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej* - grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych;
- 4) *działalność gospodarcza* - działalność, o której mowa w przepisach *Prawa działalności gospodarczej*^[2], z zastrzeżeniem ust. 2;

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 poz. 672 ze zm.) *działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa*

oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.

Odnosnie sieci telekomunikacyjnych przyjmuje się, że są to obiekty budowlane w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 Prawo budowlane (dalej: Ustawa PrB), które nie mają cech budynku, a przez to są budowlami. Z dniem 17 lipca 2010 r. weszła w życie ustawa z dnia 7 maja 2010 o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 675 ze zm.). Na jej mocy (art. 65) zmieniono brzmienie art. 3 pkt 3 Ustawa PrB przez umieszczenie w nim nowego rodzaju budowli, a mianowicie "obiekty liniowe". Obiekt ten dodatkowo zdefiniowano w art. 3 pkt 3a Ustawy PrB. 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. Nie ma wątpliwości, że 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. Na gruncie powyższych definicji należy stwierdzić, że rurociągi teletechniczne Sieci Szerokopasmowej, jako obiekt liniowy, zalicza się do budowli, o których mowa w Ustawie PiOI.

Nie każda jednak budowla, zgodnie z Ustawą PiOI, ale tylko "związana z prowadzeniem działalności gospodarczej", podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 Ustawy PiOI 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. Budowlą związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej nie musi już być taka, która służy prowadzeniu działalności; wystarczy, że jest w posiadaniu przedsiębiorcy (L.Etel, Podatek od nieruchomości, 2012). W orzeczeniu WSA z dnia 25 lutego 2010 roku I SA/Gd 940/09 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 Ustawy PiOI) i żadnej doniosłości prawnej nie ma okoliczność, czy ww. przedmiot jest rzeczywiście wykorzystywany do prowadzenia tej działalności.

W tym kontekście 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 o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych - Dz. U 2010 nr 106, poz. 675 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).

Zatem opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy. Odnosząc się do definicji działalności gospodarczej wskazanej powyżej w ramach swoich działań nie będzie takiej działalności gospodarczej prowadzić. Działania mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. Jako właściciel sieci i jednostka samorządu terytorialnego zarejestrowana w prowadzonym przez Urząd Komunikacji Elektronicznej rejestrze JST wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędąca działalnością gospodarczą, nie jest równocześnie przedsiębiorcą. Nie ma zatem podstaw do obciążenia podatkiem od nieruchomości za budowle wchodzące w skład Sieci Szerokopasmowej.

Z poważaniem

Załączniki:

1. Dowód uiszczenia opłaty w wysokości 40,00 PLN
2. Kopia Uchwały nr _____ Sejmiku _____ z dnia _____
3. Kopia Zaświadczenia znak _____, o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji z dnia _____
4. Pełnomocnictwo _____ z dnia _____ dla _____