

Werbkowice, dnia 12 października 2017 r.

WÓJT GMINY WERBKOWICE
Urząd Gminy Werbkowice
ul. Zamojska 1
22-550 Werbkowice

RPO.3120.30.14.2017.EP

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Werbkowice działając na podstawie art. 14j § 1 oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2017 r., poz. 201, z późn. zm.), po zapoznaniu się z wnioskiem z dnia 12.09.2017 r. o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącej kwestii: *„czy prowadzenie przez działalności w zakresie telekomunikacji polegającej na dostarczaniu sieci lub zapewnieniu dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej, a także świadczeniu z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej usług na rzecz operatorów sieci dostępowych w ramach realizacji projektu „Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej – ” stanowiącej zadanie własne o charakterze użyteczności publicznej powoduje powstanie po stronie obowiązkowego podatku od nieruchomości od budowli zrealizowanej w ramach projektu, a w konsekwencji obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania tego podatku”* stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 12 września 2017 r.

jest prawidłowe.

Uzasadnienie

W dniu 12 września 2017 r. do Wójta Gminy Werbkowice wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości. We wniosku przedstawiono następujące zdarzenie przyszłe:

Zdarzenie przyszłe przedstawione przez Wnioskodawcę:

Na terenie zrealizowany został obiekt w postaci sieci telekomunikacyjnej. Sieć ta będąca siecią Internetu szerokopasmowego obejmuje obszary, gdzie dostęp do stałych i szybkich łączy był mocno utrudniony lub niemożliwy. Przy pomocy sieci telekomunikacyjnej zapewniany będzie dostęp szerokopasmowy. Realizacja dostępu następuje za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych zwanych operatorami sieci dostępowych.

Za dostarczanie sieci telekomunikacyjnej, zapewnianie dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej oraz świadczenie z wykorzystaniem powierzonej sieci telekomunikacyjnej usług na rzecz operatorów sieci dostępowych odpowiedzialny był - na podstawie zawartej z umowy o partnerstwie publiczno-privatnym - operator infrastruktury. Zgodnie z umową o partnerstwie publiczno-privatnym składniki majątkowe stanowiące własność w szczególności kanalizacja kablowa i łącza światłowodowe zostały udostępnione na zasadzie dzierżawy. Obecnie umowa o partnerstwie publiczno-privatnym została rozwiązana. W związku z tym, stosownie do postanowień tej umowy powinno nastąpić zwrotne przekazanie sieci telekomunikacyjnej. Przekazanie to powinno zostać potwierdzone protokołem zdawczo-odbiorczym podpisanym przez strony. W związku z rozwiązaniem umowy o partnerstwie publiczno-privatnym zamierza w ramach realizacji projektu samodzielnie dostarczać sieć telekomunikacyjną lub zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej a także świadczyć usługi na rzecz operatorów sieci dostępowych z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej, którą będzie już władało z momentem jej zwrotnego przekazania podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Podstawą świadczenia usług będą umowy zawarte z operatorami sieci dostępowych, zgodnie z warunkami umowy ramowej zatwierdzonej dla przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej. Wnioskodawca wskazał, że wykonuje działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. 2016 r. poz. 1537 z późn. zm.), na podstawie Uchwały nr XXI/318/2012 23 kwietnia 2012 r. Ponadto uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

Stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku:

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że działalność, którą podejmie, mieści się w granicach określonych przepisem art. 3 ust. 1 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych i nie stanowi działalności gospodarczej. Działania w powyższym zakresie będą stanowić jego zadania własne. W związku z tym budowla zrealizowana w ramach projektu „Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej – stanowiąca własność Wnioskodawcy nie jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej, a w konsekwencji nie podlega opodatkowaniu zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm., dalej: „u.p.o.l.”). Oznacza to, że po stronie Wnioskodawcy nie powstanie obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości, a w konsekwencji nie powstanie również obowiązek składania deklaracji podatkowych.

Na poparcie swojego stanowiska Wnioskodawca powołał szereg wyroków
oraz wyrok
z 13 stycznia 2017 r. (sygn. akt II FSK 2818/16).

Ocena prawna stanowiska wnioskodawcy:

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko zawarte we wniosku z dnia 12.09.2017 r. należy uznać za prawidłowe.

Stosownie do art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub objekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Opodatkowanie sieci szerokopasmowej rozpatrywane może być jedynie w stosunku do budowli, z wykluczeniem pozostałych przedmiotów, tj. gruntów i budynków. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. budowla to 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, zaś art. 1a ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. precyzuje, że budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych pojęcie budowli odpowiada definicji budowli w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. - Prawo budowlane (Dz. U. 2017 r. poz. 1332 z późn. zm.). Zgodnie z art. 3 pkt 3 prawa budowlanego budowla to każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, w tym m. in. objekty liniowe. Art. 3 pkt 3a definiuje obiekt liniowy jako 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. Na gruncie powyższych definicji należy stwierdzić, że kanalizacja kablowa będąca elementem sieci szerokopasmowej jako obiekt liniowy zaliczany jest do budowli.

Jak już wyżej wskazano, budowla podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości o ile jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej. Kwestię prowadzenia działalności gospodarczej przez jednostkę samorządu terytorialnego w zakresie budowy lub eksploatacji infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnej, nabywaniu prawa do infrastruktury lub sieci telekomunikacyjnych, dostarczaniu sieci telekomunikacyjnych oraz zapewnianiu dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej przesądza art. 5 ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. 2016 r. poz. 1537). Stanowi on, że wymieniona powyżej działalność wykonywana przez jednostkę samorządu terytorialnego także w formie niewyodrębnionej w ramach jej osobowości prawnej, jak również w formie porozumienia, związku lub stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego, fundacji, której fundatorem jest jednostka samorządu

terytorialnego, porozumienia komunalnego, spółki kapitałowej lub spółdzielni z udziałem jednostki samorządu terytorialnego, wymaga uzyskania wpisu do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

taki wpis uzyskało. Działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego. Zatem uznanie, że działanie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie budowy lub eksploatacji infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnej nie stanowi działalności gospodarczej zostało przesądzone w w/w ustawie, bezprzedmiotowe jest zatem poszukiwanie jej cech w ogólnej definicji działalności gospodarczej przewidzianej w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej (wyrok

z dnia 29.04.2016 r. sygn. I SA/Wr 33/16).

Reasumując powyższe wskazać należy, że w przedmiotowej sprawie w oparciu o podany przez Wnioskodawcę stan faktyczny nie zostaną spełnione przesłanki związania budowli z prowadzeniem działalności gospodarczej, a tym samym po stronie

nie powstanie obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości za te budowle.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że w przypadku przeniesienia posiadania budowli wchodzących w skład sieci szerokopasmowej na inny podmiot (inne podmioty) zastosowanie znajdzie przepis art. 3 ust. 1 pkt 4 u.p.o.l., który stanowi, że podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego, albo jest bez tytułu prawnego. W takiej sytuacji posiadacz budowli wchodzących w skład sieci szerokopasmowej może stać się podatnikiem podatku od nieruchomości za w/w budowle.

Niniejsza interpretacja udzielona w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę.

Jednocześnie informuje się, że niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę zostanie umieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Pouczenie

Na niniejszą interpretację służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu podatkowego, który wydał interpretację, do usunięcia naruszenia prawa. Wezwanie wnosi się w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu interpretacji. Termin wniesienia skargi wynosi 30 dni od dnia doręczenia

odpowiedzi organu, a w przypadku nieudzielenia odpowiedzi, w terminie 60 dni od dnia wezwania do naruszenia prawa.

WOJT
Lech Bojko

Otrzymują:
1. Adresat,
2. A/a.