



Twardogóra, 24.09.2015 r.

FNP.3120.7.107.2015.ID

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Miasta i Gminy Twardogóra działając na podstawie art. 14j § 1, w związku z art. 14c i 14d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. 2015 poz. 613) oraz art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. 2014 poz. 849 ze zmianami) w związku z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącej następującej kwestii:

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

postanawia

uznać, że stanowisko przedstawione we wniosku znak sprawy DT-W.I.273.2.2011 z dnia 19 czerwca 2015 r. (data wpływu do urzędu 3 lipca 2015 r.) jest prawidłowe.

Uzasadnienie

Dnia 03 lipca 2015 r. do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczący Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej, w którym

Departament Infrastruktury przedstawił własne stanowisko w przedmiotowej sprawie wskazując na brak podstaw do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli wchodzących w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej wybudowanych przez wnioskodawcę w związku z realizacją projektu pn.: „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej”.

Wniosek uzupełniono w dniu 22 lipca 2015 r. w zakresie złożenia oświadczenia wymaganego zgodnie z art. 14b § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa oraz wyjaśnienia w sprawie władania szerokopasmową siecią teleinformatyczną na podstawie wezwania z dnia 09 lipca 2015 r., oraz w dniu 12 sierpnia 2015 r. w zakresie doprecyzowania opisanego zdarzenia faktycznego na podstawie wezwania z dnia 5 sierpnia 2015 r.

Wybudowana na terenie szerokopasmowa sieć teleinformatyczna ma na celu likwidację wykluczenia informacyjnego, a w szczególności

7

umożliwienie mieszkańcom, podmiotom publicznym oraz gospodarczym z terenu województwa korzystanie z konkurencyjnych usług teleinformatycznych oraz multimedialnych zasobów informacji i usług świadczonych elektronicznie.

Zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. 2014, poz. 849 ze zmianami) 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 o podatkach i opłatach lokalnych 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 z zastrzeżeniem ust. 2.

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity Dz. U. 2015, poz. 584) 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.

Przedmiotem zapytania są budowle wchodzące w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej. Działalność w zakresie telekomunikacji wykonywana jest na podstawie ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (tekst jednolity Dz. U. 2015, poz. 880) i zgodnie z tą ustawą, siecią szerokopasmową jest sieć telekomunikacyjna służąca do zapewnienia szerokopasmowego dostępu do Internetu.

Podmiot uzyskał wpis do prowadzonego przez Urząd Komunikacji Elektronicznej rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą.

Na podstawie art. 3 ust. 1 cytowanej ustawy, jednostka samorządu terytorialnego może w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej:

- 1) budować lub eksploatować infrastrukturę telekomunikacyjną i sieci telekomunikacyjne oraz nabywać prawa do infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych;
- 2) dostarczać sieci telekomunikacyjne lub zapewnić dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej;
- 3) 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.

Zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity Dz. U. 2013, poz. 1409 ze zmianami) sieci telekomunikacyjne 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.

Art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego definiuje budowlę jako obiekt budowlany niebędący budynkiem ani obiektem małej architektury. Definicja ta jest w zasadzie tożsama z definicją obowiązującą na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Odesłanie to dostarcza dwóch cennych wskazówek w zakresie rozumienia pojęcia budowli. Pierwszą z nich stanowią przykłady obiektów, które są uważane za budowle. Wśród nich znajdują się: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), 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), elektrowni wiatrowych oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Powyższy katalog jest otwarty i jest przykładowym wyliczeniem obiektów budowlanych, które należy uznać za budowlę.

Drugiej wskazówki w zakresie rozumienia pojęcia budowli na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dostarcza art. 1 pkt 1 lit. b) Prawa budowlanego, który jako jeden z rodzajów obiektu budowlanego wymienia budowlę stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami. Przez całość techniczną rozumie się istnienie pomiędzy poszczególnymi elementami powiązań o charakterze fizycznym, natomiast przez całość użytkową rozumie się związek funkcjonalny, a więc taki, który umożliwia prawidłowe działanie danego obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. 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 o nieruchomości. Obiekt liniowy to 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 podziemna umieszczona bezpośrednio w ziemi, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable zainstalowane w kanalizacji nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego. Ustawą z 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych dodano w art. 3 ustawy Prawo budowlane pkt 3a zawierający definicję obiektu liniowego, będącego budowlą.

Budowle podlegają opodatkowaniu tylko wówczas, gdy znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej wskazuje, że przedsiębiorca to osoba fizyczna, osoba prawna i jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną wykonująca działalność gospodarczą we własnym imieniu.

Jednostka organizacyjna jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Stosownie do art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych jednostka samorządu terytorialnego wykonuje taką działalność na podstawie uchwały organu stanowiącego a działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej. Odzwierciedleniem takiego stanu rzeczy jest utworzenie i prowadzenie przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji

niebędącą działalnością gospodarczą, odrębnego od rejestru przedsiębiorców telekomunikacyjnych. Działalność prowadzona przez [redacted] nie jest działalnością gospodarczą.

Stwierdzić należy, iż w przedmiotowej sprawie 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 [redacted] podatkiem

od nieruchomości z tytułu przysługującego mu prawa własności sieci telekomunikacyjnej opisanej we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Przekazanie sieci szerokopasmowych wybranemu przez [redacted] Operatorowi Infrastruktury może w przyszłości skutkować obciążeniem podatkiem od nieruchomości tegoż operatora na zasadzie art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

[redacted] zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. 2010 nr 106 poz. 675 ze zmianami) prowadzi działalność w zakresie telekomunikacji na mocy Uchwały nr XXII/553/12 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 17 maja 2012 r. w sprawie podjęcia przez [redacted] działalności w zakresie telekomunikacji.

[redacted] dnia 29 maja 2012 r. uzyskało od Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji pod numerem 139 – zaświadczenie nr OWR-WKT-6003-4/12(2).

[redacted] ustanowił pełnomocnika w osobie Pana Wojciecha Zdanowskiego – Dyrektora Departamentu Infrastruktury do reprezentowania [redacted]

[redacted] w zakresie podpisywania dokumentów związanych z projektem pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej” (pełnomocnictwo nr 572/2015 z 12 czerwca 2015 r.).

Zgodnie z art. 14b § 4 wnioskujący o wydanie indywidualnej interpretacji złożył wymagane oświadczenie, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz, że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko [redacted] zawarte we wniosku nr DT-W.I.2/3.2.2011 z dnia 19 czerwca 2015 r. uznaję 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 we Wrocławiu za pośrednictwem Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra, 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.

7

Skarga powinna czynić zadość wymaganiom pisma w postępowaniu sądowym, a ponadto zawierać:

- 1) wskazanie zaskarżonego postanowienia,
- 2) oznaczenie organu, którego działania skarga dotyczy,
- 3) określenie naruszenia prawa lub interesu prawnego.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może z urzędu zmienić wydaną interpretację indywidualną, jeżeli stwierdzi jej nieprawomocność. Zawiadomienie o zmienionej interpretacji indywidualnej doręcza się podmiotowi, któremu w danej sprawie interpretacja została wydana.

BURMISTRZ
Zbigniew Potyrała
Zbigniew Potyrała

Otrzymują:

1. Pan Wojciech Zdanowski Pełnomocnik

2. a/a

Sprawę prowadzi:
Irena Dulik (71) 399-22-22