

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRAWA PODATKOWEGO

Działając na podstawie art. 14j § 1, w związku z art. 14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 r. 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 (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) po zapoznaniu się z wnioskiem z dnia 19-06-2015 r. (data wpływu do Urzędu dnia 06-07-2015 r.), uzupełnionego pismem z dnia 20-08-2015 r. (data wpływu do Urzędu dnia 31-08-2015 r.) oraz pismem z dnia 22-09-2015 r. (data wpływu do Urzędu dnia 25-09-2015 r.)

działającego przez pełnomocnika [redacted] o wydanie interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego następującej kwestii: Czy [redacted] zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład [redacted] Szerokopasmowej wybudowanych [redacted] w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej „? ”, Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój

postanowienia

- uznaje za prawidłowe stanowisko [redacted] działającego przez pełnomocnika [redacted] przedstawione we wniosku z dnia 19 czerwca 2015 r. nr DT-W.11273.2.2011., L.dz.2038/06/2015 (data wpływu do Urzędu dnia 25-09-2015 r.), uzupełnionego pismem z dnia 20-08-2015 r. (data wpływu do Urzędu dnia 31-08-2015 r.) oraz pismem z dnia 22-09-2015 r. (data wpływu do Urzędu dnia 25-09-2015 r.) oraz stwierdzić, że:
- [redacted] nie jest zobowiązane do zapłaty podatku od nieruchomości stanowiących budowle, jako właściciel sieci i jednostka samorządu terytorialnego niebędąca przedsiębiorcą, zarejestrowana w prowadzonym przez Urząd Komunikacji Elektronicznej rejestrze jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji, niebędącą działalnością gospodarczą.

UZASADNIENIE

W dniu 6 lipca 2015 r. do tutejszego organu wpłynął wniosek [redacted] o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w kwestii opodatkowania budowli będących własnością [redacted] „Czy [redacted] zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład [redacted] Szerokopasmowej wybudowanych [redacted] w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej”.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

[redacted] zakończyło prace przy budowie projektu pn.: „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej. Efektem jego realizacji jest wybudowana na terenie [redacted] szerokopasmowa sieć teleinformatyczna, której celem jest umożliwienie mieszkańcom, podmiotom publicznym oraz gospodarczym z terenu województwa korzystanie z konkurencyjnych usług teleinformatycznych oraz multimedialnych zasobów informacji i usług świadczonych elektronicznie. Dostęp do usług szerokopasmowych z sieci DSS zostanie uruchomiony za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych.

Za zawieranie umów z tymi operatorami, na warunkach zatwierdzonych przez Urząd Komunikacji Elektronicznej odpowiedzialny będzie [redacted] wybrany przez [redacted]. [redacted] pozostaje właścicielem Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej przez cały okres jej eksploatacji i za pośrednictwem [redacted] będzie dostarczał sieć telekomunikacyjną i zapewniał dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej. Działalność w zakresie telekomunikacji będzie wykonywana zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 615 ze zm.), na mocy Uchwały nr XXII/S53/12 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 17-05-2012 r. Ponadto [redacted] uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji, niebędącą działalnością gospodarczą.

W związku z powyższym, podatnik zawarł we wniosku następujące pytanie:

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

-uzyskał wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego
Stanowisko podatnika.

Zdaniem wnioskodawcy funkcji teletechniczne [redacted] Sieci Szerokopasmowej, jako obiekt liniowy zdefiniowany na gruncie ustawy Prawo budowlane w art. 3 pkt 3a stanowią budowle, o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast kable umieszczone w kanalizacji kablowej nie stanowią budowli, a w związku z tym nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. W związku z powyższym podatnik stwierdza, że nie każda budowla podlega opodatkowaniu, lecz taka, która znajduje się w posiadaniu przedsiębiorcy.

W tym kontekście wnioskodawca stwierdza, że należy rozróżnić przedsiębiorców telekomunikacyjnych prowadzących działalność gospodarczą oraz jednostkami samorządu terytorialnego wykonującymi działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej zgodnie z art. 3 pkt 3a ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 615 ze zm.).

Ponadto wnioskodawca wyjaśnia, że jednostka samorządu terytorialnego wykonuje taką działalność na podstawie uchwały organu stanowiącego, zaś działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego - 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.

W ocenie wnioskodawcy opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy. W ramach zawartej umowy [redacted] przekazuje [redacted] w administrowanie i utrzymanie (dzierżenie, w rozumieniu art. 338 Kodeksu cywilnego) budowle wchodzące w skład infrastruktury telekomunikacyjnej, które pozostają we władaniu [redacted] i będą wykorzystywane do celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty. W związku z powyższym wnioskodawca stwierdza, że nie ma podstaw do obciążenia [redacted] podatkiem od nieruchomości za budowle wchodzące w skład [redacted] Sieci Szerokopasmowej.

Tutejszy organ zważył co następuje:

W myśl art. 14j § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta lub marszałek województwa, a ponadto w oparciu o art. 14c § 1 tejże ustawy, interpretacja indywidualna zawiera ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny.

Ponadto w oparciu o art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samodzielnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:

a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,

b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2,

W oparciu o art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przez budowle należy rozumieć 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 możliwości użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Oznacza to, iż aby obiekt budowlany był budowlą nie może być budynkiem w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, czyli obiektem budowlanym, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiadający fundamenty i dach. Budowlą nie jest

również obiektem małej architektury, przez co zgodnie z ustawą prawo budowlane należy rozumieć niewielkie obiekty, a w szczególności; kultu religijnego, jak: kapliczki, krzyże przydrożne, figury; posągi, wodotryski i inne obiekty architektury ogrodowej; użytkowe służące rekreacji codziennej i utrzymaniu porządku, jak: piaskownice, huśtawki, drabinki, śmietniki.

Ponieważ ustawa o podatkach i opłatach lokalnych definiując pojęcie budowli bezpośrednio odwołuje się do przepisów ustawy prawo budowlane należy wskazać, iż zgodnie z tą ustawą przez obiekt budowlany należy rozumieć: budynek wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi, budowla stanowiąca całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami, obiekt małej architektury.

W art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane zdefiniowano pojęcie budowli pod którym należy przez to rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszyny 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, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia; jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Z kolei w art. 3 ust. 3a ww. ustawy Prawo budowlane pod pojęciem obiektu liniowego należy rozumieć 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.

W świetle powyższego należy uznać, że rurociągi teletechniczne Sieci Szerokopasmowej, jako obiekt liniowy zdefiniowany na gruncie ustawy Prawo budowlane w art. 3 pkt 3a stanowią budowle, o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast kable umieszczone w kanalizacji kablowej nie stanowią budowli, a w związku z tym nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. W tej sytuacji zachodzi pytanie, czy rurociągi teletechniczne Sieci Szerokopasmowej stanowiące budowle podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych wskazuje na mocy art. 11 a ust. 1 pkt 3, iż przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć 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 ustawy, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, za nieruchomości związane z prowadzoną działalnością gospodarczą uważa się nieruchomości będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność

