

Suwałki, 28 lutego 2017 roku

PO.310.1.2017.PC

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

INTERPRETACJA PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Suwałk działając na podstawie art. 14j § 1 i art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 201) po rozpatrzeniu wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości nr DSI-V.052.2.35.2016 z dnia 15 grudnia 2016 r.

postanawia

uznać stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku za prawidłowe.

UZASADNIENIE

Dnia 27.12.2016 r. do Prezydenta Miasta Suwałk wpłynął wniosek Województwa [REDACTED] z dnia 15.12.2016 r. o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości dotyczący infrastruktury Sieci Szerokopasmowej [REDACTED] [REDACTED] będącej w posiadaniu Województwa [REDACTED]

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Województwo [REDACTED] zakończyło prace związane z budową światłowodowej sieci teleinformatycznej w ramach projektu pn.: „Sieć Szerokopasmowa [REDACTED] – województwo [REDACTED] Projekt ten dofinansowany był z Programu Operacyjnego [REDACTED] na lata 2007-2013. Efektem jego jest wybudowana na terenie województwa [REDACTED] 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 [REDACTED] ma w założeniu przyspieszenie społecznego i ekonomicznego rozwoju województwa [REDACTED] w tym [REDACTED]

Dostęp do usług szerokopasmowych z przedmiotowej sieci [REDAKT] uruchamiany jest za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych. Za zawieranie umów z tymi operatorami miał być odpowiedzialny operator infrastruktury wyłoniony w konkurencyjnym postępowaniu przez Województwo [REDAKT]. Właścicielem sieci pozostaje Województwo. Pomimo trzech przeprowadzonych postępowań nie złożono ważnych ofert. W związku z powyższym biorąc pod uwagę taki stan faktyczny Województwo [REDAKT] zwróciło się do Komisji Europejskiej o zgodę na pełnienie funkcji operatora infrastruktury samodzielnie, 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 [REDAKT]. Przedmiotowa zmiana decyzji była procedowana w chwili złożenia wniosku o interpretację.

Działalność Województwa [REDAKT] w zakresie telekomunikacji wykonywana jest zgodnie z ustawą o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych z dnia 7 maja 2010 r. (t.j. Dz.U. z 2016, poz. 1537 z późn. zm.) na mocy Uchwały nr XLIV/495/10 Sejmiku Województwa [REDAKT] z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie podjęcia działalności telekomunikacyjnej przez Województwo [REDAKT]. Ponadto Województwo [REDAKT] uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą potwierdzony Zaświadczeniem Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej znak OBI.WKT.6002.12.2016.3 z dnia 21 października 2016 r.

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

W związku z powyższym we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości Strona zawarła następujące pytanie:

Czy Województwo [REDAKT] realizując zadania w zakresie telekomunikacji wynikających z art.14 ustawy o samorządzie województwa, zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej [REDAKT] [REDAKT] wybudowanych przez Województwo [REDAKT] w związku z realizacją projektu „Sieć Szerokopasmowa [REDAKT] - województwo [REDAKT]”?

Przedstawiając własne stanowisko Wnioskodawca wskazał, iż opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie w przypadku, gdy przedmiotowa budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy. Biorąc pod uwagę powyższe stwierdzić należy, iż Województwo [REDAKT] w ramach swoich działań nie prowadzi działalności gospodarczej, a działania Województwa w zakresie telekomunikacji mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. Ponadto Województwo [REDAKT] jako właściciel sieci i jednostka samorządu terytorialnego zarejestrowana w prowadzonych przez Urząd Komunikacji Elektronicznej „rejestrze JST wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą”, nie jest przedsiębiorcą. W związku z powyższym nie ma zatem podstaw do obciążenia Województwa [REDAKT] podatkiem od nieruchomości za budowle wchodzące w skład Sieci Szerokopasmowej [REDAKT]

Uzasadniając swoje stanowisko Wnioskodawca wyjaśnił, że zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) (dalej ustawa PiOL) przedmiot opodatkowania stanowią:

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

Wyjaśniając znaczenie powyższych pojęć, Wnioskodawca przywołał definicje zawarte w w/w ustawie, a mianowicie:

- 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 ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1829 z późn. zm.), z zastrzeżeniem ust. 2;

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej 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.

Odnośnie sieci telekomunikacyjnych Wnioskodawca przyjmuje, że są to obiekty budowlane w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. 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 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1537 z późn. zm.). Na jej mocy (art. 65) zmieniono brzmienie art. 3 pkt 3 ustawy PrB przez umieszczenie w nim nowego rodzaju budowli, a mianowicie „obektu liniowego”. 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 trakeja 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.

Analizując powyższą treść Wnioskodawca sformułował następujący wniosek: rurociągi teletechniczne Sieci Szerokopasmowej [REDAKTOWANE] jako obiekt liniowy, zalicza się do budowli, o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

W następnej kolejności Wnioskodawca wskazał, że nie każda budowla, zgodnie z ustawą PiOL, ale tylko „związana z prowadzeniem działalności gospodarczej” podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy PiOL 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 gospodarczej 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 w/w przedmiotów opodatkowania, jako „związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej” jest fakt posiadania nieruchomości przez przedsiębiorcę (co wynika z art. 1 ust. 1 pkt 3 ustawy PiOL) i żadnej doniosłości prawnej nie ma okoliczność, czy w/w przedmiot jest rzeczywiście wykorzystywany do prowadzenia tej działalności.

W tym kontekście Wnioskodawca zwrócił uwagę na fakt, że 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 o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych). Jednostka samorządu terytorialnego wykonuje taką działalność na podstawie uchwały organu stanowiącego (art. 3 ust. 5 w/w ustawy), zaś działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego (art. 3 ust. 4 w/w 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).

W myśl art. 14j§1 Ordynacji podatkowej stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.

Zgodnie z art. 14c§1 Ordynacji podatkowej zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny. Można odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie.

Mając na względzie przedstawiony stan faktyczny i prawny, dotyczący kwestii określenia obowiązku opłacania podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej [REDAKTOWANE] wybudowanych przez Województwo [REDAKTOWANE] w związku z realizacją projektu „Sieć Szerokopasmowa [REDAKTOWANE] – Województwo [REDAKTOWANE] **organ podatkowy wyjaśnia co następuje:**

Stosownie do treści art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997r. (Dz.U. z 1997 r. nr 78, poz. 483 z późn. zm.) określanie m.in. podmiotów i przedmiotów

opodatkowania następuje w drodze ustawy. W odniesieniu do podatku od nieruchomości kwestie te regulują przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy PiOL opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Według art. 1a ust. 1 art. 2 PiOL za budowlę uznaje się obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenia budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Zdefiniowanie pojęcia budowli dla potrzeb opodatkowania podatkiem od nieruchomości musi nastąpić z uwzględnieniem przepisów prawa budowlanego, a więc z zastosowaniem wykładni systemowej zewnętrznej, zgodnie z którą (art. 3 pkt 3 PrB) budowlą jest każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury tj. obiekt liniowy. Z kolei w art. 3 pkt 3a ustawy PrB zdefiniowano czym jest obiekt liniowy. Jest 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, 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 związku z powyższym, sieć szerokopasmowa jako obiekt liniowy zalicza się do budowli, o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Stosownie do treści artykułu 1a ust. 1 pkt 3 PiOL za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uważa się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy PrB, lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania.

Działalnością gospodarczą, o której mowa w art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej 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. W niniejszej sprawie Województwo [REDAKTOR] wykonuje działalność na podstawie ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych z dnia 7 maja 2010 r. (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1537 z późn. zm.). Stosownie do treści art. 3 ust. 1 ww. 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 zapewnić dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej; świadczyć, z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, usługi na rzecz ustawowo określonych podmiotów. Województwo [REDAKTOR] jako jednostka samorządu terytorialnego wykonuje działalność w zakresie telekomunikacji, w celu

zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Działalność ta wykonywana jest na podstawie uchwały organu stanowiącego w sprawie podjęcia przez Województwo [REDAKTOWANE] działalności w zakresie telekomunikacji i należy ona do zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego o charakterze użyteczności publicznej.

Sieci telekomunikacyjne zaliczane są do budowli zgodnie z ustawą Prawo budowlane i podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z ww. ustawą nie wszystkie budowle podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Stwierdzenie, że dany obiekt budowlany jest budowlą, nie przesądza jeszcze o tym, że powinien być opodatkowany podatkiem od nieruchomości. Budowle podlegają opodatkowaniu tylko wówczas, gdy znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Z kolei zgodnie z art. 4 ust. 1 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. Województwo [REDAKTOWANE] nie może zatem zostać uznane za przedsiębiorcę, ponieważ zgodnie z art. 5 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych działalność prowadzona przez Województwo [REDAKTOWANE] nie jest działalnością gospodarczą. Zaznaczyć należy, że działalność telekomunikacyjna nie może zostać uznana za działalność gospodarczą wówczas, gdy posiada wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji. W analizowanym przypadku Województwo [REDAKTOWANE] posiada taki wpis potwierdzony Zaświadczeniem Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej znak OBI.WKT.6002.12.2016.3 z dnia 21 października 2016 r.

Reasumując powyższe wskazać należy, iż w przedmiotowej sprawie nie zostały 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 budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej [REDAKTOWANE] – województwo [REDAKTOWANE]

W związku z powyższym stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 15 grudnia 2016 r. jest prawidłowe.

Informuję, że niniejsza interpretacja udzielana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania organowi podatkowemu i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku Strony.

Należy wskazać, iż opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej czy też będzie w posiadaniu przedsiębiorcy. Zatem zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli sieci szerokopasmowej ulegną zmianie w sytuacji przekazania ich w posiadanie przedsiębiorcy bądź innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. W zakresie przedmiotów opodatkowania będących w posiadaniu przedsiębiorcy, podatnikiem podatku od nieruchomości będzie ten przedsiębiorca, nie zaś ich właściciel (jednostka samorządu terytorialnego). Zastosowanie znajdzie bowiem w tym wypadku art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Natomiast od przedmiotów opodatkowania nieprzekazanych innym podmiotom podatnikiem pozostanie jednostka samorządu terytorialnego (samorząd województwa).

Pouczenie

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52§ 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 718).

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

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, który wydał interpretację.

PREZYDENT
Czesław Benkiewicz