

Radoszyce, 26.11.2018 r.

Znak FN.3120.53.2018

Interpretacja indywidualna

Burmistrz Miasta i Gminy Radoszyce działając na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. 2018 r. poz. 800 ze zm.) oraz art. 1a ust. 1 pkt 2 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. 2018 r. poz. 1445 ze zm.) w związku z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego

będącej w posiadaniu

Burmistrz Miasta i Gminy Radoszyce stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy, przedstawione we wniosku z dnia 21 września 2018 r. (data wpływu do tutejszego organu w dniu 27 września 2018 r.) o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie opodatkowania

będącej w posiadaniu – jest prawidłowe.

Uzasadnienie

W dniu 27 września 2018 r. do Burmistrza Miasta i Gminy Radoszyce wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego infrastruktury

We wniosku wnioskodawca przedstawiło stan faktyczny.

realizuje projekt,

a cele strategiczne projektu obejmują:

- 1) Przyspieszenie tempa rozwoju społeczno-gospodarczego Polski Wschodniej w zgodzie z zasadą zrównoważonego rozwoju,
- 2) Zapewnienie rozwoju społeczno-gospodarczego
- 3) Powiększenie obszaru, gdzie jest możliwy dostęp do Internetu szerokopasmowego,
- 4) Zwiększenie ilości mieszkańców województwa, którzy zyskają dostęp do Internetu.

W ramach zakończonej, pierwszej fazy projektu zrealizowane zostało na terenie zadanie w postaci sieci telekomunikacyjnej. Sieć ta, będąca siecią Internetu szerokopasmowego, obejmuje obszary, gdzie do chwili obecnej dostęp do stałych i szybkich łączy internetowych był utrudniony lub niemożliwy. Sieć telekomunikacyjna została zrealizowana z udziałem dofinansowania ze środków UE.

W ramach projektu przewidziano udzielenie pomocy publicznej, której zgodność ze wspólnym rynkiem potwierdzona została decyzją Komisji Europejskiej z dnia 10 listopada 2011 r. nr S.A.33441(2011/N), S.A. 33439(2011/N), S.A. 33438(2011/N), S.A. 30851(2011/N).

W ramach obecnie trwającej drugiej fazy realizacji projektu, przy pomocy wybudowanej sieci telekomunikacyjnej, zapewniany jest dostęp szerokopasmowy. Realizacja dostarczania sieci szerokopasmowej następuje za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych zwanych operatorami sieci dostępowych.

Za dostarczanie sieci telekomunikacyjnej, w tym zapewnienie dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej oraz świadczenie usług z wykorzystaniem powierzonej sieci telekomunikacyjnej na rzecz operatorów sieci dostępowych odpowiedzialny był, na podstawie zawartej umowy z o partnerstwie publiczno– prywatnym, operator infrastruktury. Podmiot ten, będący przedsiębiorcą telekomunikacyjnym, został wyłoniony w konkurencyjnym postępowaniu z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. W celu realizacji przez operatora infrastruktury wskazanych wyżej obowiązków umownych, została mu udostępniona sieć telekomunikacyjna. Zgodnie z umową o partnerstwie publiczno – prywatnym, składniki majątkowe stanowiące własność , w szczególności kanalizacja kablowa i łącza światłowodowe, udostępnione zostały na zasadzie dzierżawy.

Obecnie powołana umowa o partnerstwie publiczno – prywatnym została rozwiązana.

Właścicielem a zarazem posiadaczem przedmiotowej sieci jest

W wyniku zmian dokonanych przez Komisję Europejską decyzją z dnia 21 grudnia 2017 r. nr C(2017) 9116 w postanowieniach powołanej w treści decyzji z dnia 10 listopada 2011 r. zamierza w ramach realizacji projektu samodzielnie dostarczać sieć telekomunikacyjną w tym zapewnić dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej, a także świadczyć usługi na rzecz operatorów sieci dostępowych z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej.

Podstawą świadczenia usług będą umowy zawarte z operatorami sieci dostępowych, zgodnie z warunkami umowy ramowej zatwierdzonej przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej.

zaś, jako publiczny operator infrastruktury, zgodnie z postanowieniami motywu 19 powołanej wyżej decyzji KE z 21 grudnia 2017 r., nie będzie angażowało się w obsługę sieci przynoszącą zyski i nie będzie miało możliwości generowania zysków, lecz będzie zobowiązane bilansować dochody i wydatki (...)"

wykonywać działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2062 z późn. zm.), na podstawie uchwały Nr z dnia

r. uzyskało także wymagany wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji prowadzonego przez Prezesa UKE

W tym stanie faktycznym, dla tak określonego zdarzenia przyszłego,

sformułowało pytanie, czy prowadzenie wyżej wymienionej działalności w zakresie telekomunikacji polegającej na dostarczaniu sieci telekomunikacyjnej w tym zapewnieniu dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej, a także świadczeniu z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej usług na rzecz operatorów sieci dostępowych w ramach realizacji projektu,,

”, stanowiącej zadanie własne o charakterze użyteczności publicznej, powoduje powstanie po stronie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości od zrealizowanego zadania w postaci opisanej budowli w ramach powołanego projektu, a w konsekwencji obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania z tego tytułu podatku.

Podatnik przedstawił własne stanowisko wskazując, że;

Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (t. j. Dz. U. 2018 r. poz. 1445 ze zm.) przedmiot opodatkowania stanowią:

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

Użyte w powyższej ustawie 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 zastrzeżeniem art.1 a ust. 2a.
- 4) działalność gospodarcza–działalność, o której mowa w przepisach ustawy z 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (t. j. Dz. U. 2018 r. poz. 646 ze zm.) Zgodnie z art. 3 ustawy tej działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły.
- 5) na podstawie art. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, (t. j. Dz. U. 2018 r. poz. 1202 ze zm.), odnośnie sieci telekomunikacyjnych stanowi, że są to obiekty budowlane, które nie mają cech budynku, a przez to są budowlami.

Zdaniem strony opisywana we wniosku działalność , którą podejmie

, mieszcząca się w granicach określonych przepisem art. 3 ust. 1 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, nie stanowi działalności gospodarczej.

W związku z tym budowla zrealizowana w ramach projektu „

nie jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej, bowiem nie znajduje się ona w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, a w konsekwencji nie podlega opodatkowaniu zgodnie z art. 2 ust 1 u. p. i. o. l. Oznacza to, że po stronie nie powstanie obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości, a w konsekwencji nie powstanie również obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania tego podatku.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego uznaje się za prawidłowe.

Na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

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

Przepis ustawy o podatkach i opłatach lokalnych art. 1 a ust. 1 pkt. 2 definiuje pojęcie budowli. Zgodnie przywołanym przepisem 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.

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. 2017 r. poz. 2062 ze zm.), mocą której (art. 65) zmieniono brzmienie art. 3 pkt 3 cytowanej wyżej ustawy Prawo budowlane poprzez umieszczenie w nim nowego rodzaju budowli a mianowicie „obektu liniowego”.

Pojęcie obiektu liniowego zdefiniowano w art. 3 pkt 3a ustawy Prawo budowlane, wskazując, że 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 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 ulega wątpliwości, że po wprowadzeniu powołanej definicji obiektu liniowego, 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, jako obiekt liniowy, zalicza się do budowli, o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Trzeba mieć na uwadze, że nie każda 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 oraz art. 1a ust. 2a pkt. 3 powyższej ustawy budowla związana z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowla będąca w posiadaniu przedsiębiorcy, za wyjątkiem budowli w odniesieniu do której została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 powołanej wyżej ustawy z dnia 7 lipca 1994 r., lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania.

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 cytowanej w treści ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych). Jednostka samorządu terytorialnego wykonuje taką działalność na podstawie uchwały organu stanowiącego (art. 3, ust. 5 wskazanej ustawy), zaś działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego (art. 3, ust. 4 tej 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 wskazanej ustawy).

Co więcej, zgodnie z ustawą o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, działalność w zakresie telekomunikacji prowadzona przez jednostki samorządu terytorialnego nie jest działalnością gospodarczą, o czym bezpośrednio przesądza art. 3 tej ustawy.

Zatem stwierdzić należy, że opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy.

Odnosząc się do definicji działalności gospodarczej należy stwierdzić, że wnioskodawca w ramach swoich działań nie prowadzi działalności

gospodarczej. Działania w zakresie telekomunikacji 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 niebędącej działalnością gospodarczą, nie jest równocześnie przedsiębiorcą.

Z tego też względu, na nie ciąży obowiązek podatkowy w zakresie infrastruktury Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej jako budowli.

Stąd też przy braku obowiązku podatkowego nie można przyjąć, iż będzie posiadało status podatnika podatku od nieruchomości za budowle wchodzące w skład :

Nie ma zatem podstaw, do obciążenia podatkiem od nieruchomości za budowle wchodzące w skład wybudowanej na terenie '

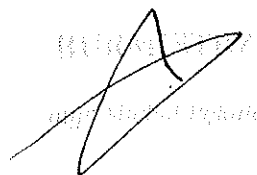
W świetle aktualnie obowiązującego stanu prawnego stanowisko wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za prawidłowe.

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 Kielcach po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie czternastu 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. 2018 r. poz. 1302 ze zm.).

Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres Burmistrza Miasta i Gminy Radoszyce ul. Żeromskiego 28, 26-230 Radoszyce .



Otrzymują:

- 1.
2. a/a