

.....
.....
.....

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Wójt Gminy Bodzechów, działając na podstawie art.14j § 1 w związku z art.14c i 14d ustawy z dnia 29 stycznia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.) w związku z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości, który dotyczy infrastruktury telekomunikacyjnej projektu "Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej –", Wójt Gminy Bodzechów uznaje, że stanowisko Wnioskodawcy, przedstawione we wniosku z dnia 21.09.2018 r. (data wpływu do tutejszego urzędu 27.09.2018 r.) o wydanie interpretacji prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie infrastruktury telekomunikacyjnej będącej w posiadaniu – **jest prawidłowe**

Uzasadnienie

Wnioskiem z dnia 27 września 2018 roku zwrócił się do tutejszego urzędu o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącej infrastruktury telekomunikacyjnej "Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej –"

We wniosku przedstawiono następujące zdarzenie przyszłe.

Z przedstawionego we wniosku stanu faktycznego, wynika iż w/w projekt realizowany jest w dwóch etapach. W ramach zakończonej pierwszej fazy inwestycji zrealizowany został na terenie obiekt w postaci sieci telekomunikacyjnej. Powyższa sieć, będąca siecią internetu szerokopasmowego, obejmuje obszary, gdzie do chwili obecnej dostęp do lokalnych i szybkich łączy internetowych był mocno utrudniony lub niemożliwy. Wyżej wymieniony projekt zastał zrealizowany z udziałem dofinansowania ze środków Unii Europejskiej. W obecnej fazie realizacji projektu, przy

pomocy wybudowanej sieci telekomunikacyjnej, zapewniany jest dostęp szerokopasmowy. Realizacja dostępu do usług szerokopasmowych następuje za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych zwanych operatorami sieci dostępowych.

Za dostarczanie sieci telekomunikacyjnej i świadczenie usług odpowiedzialny był operator infrastruktury, wyłoniony w konkurencyjnym postępowaniu, działający na podstawie zawartej z umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym. W celu realizacji przez operatora infrastruktury obowiązków umownych została mu udostępniona sieć telekomunikacyjna. Zgodnie z powyższą umową składniki majątkowe stanowiące własność w szczególności kanalizacja kablowa i łącza światłowodowe udostępnione były operatorowi na zasadzie dzierżawy. Aktualnie przedmiotowa umowa o partnerstwie publiczno-prywatnym została rozwiązana. W związku z powyższym obecnie właścicielem i posiadaczem sieci jest, które zamierza w ramach realizacji projektu samodzielnie dostarczać sieć telekomunikacyjną - w tym zapewniać dostęp do infrastruktury a także świadczyć usługi na rzecz operatorów dostępowych.

..... wykonuje działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2062 z późn. zm.) oraz na podstawie Uchwały Nr XLII/763/10 Sejmiku z dnia 25.10.2010 roku. Ponadto uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

W związku z powyższym opisem zadano pytanie.

Wnioskodawca w przedmiotowym wniosku wnosi o wyjaśnienie, czy prowadzenie działalności określonej w stanie faktycznym 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 "Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej –” stanowiącej zadanie własne o charakterze użyteczności publicznej powoduje powstanie po stronie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości od budowli zrealizowanej w ramach w/w projektu, a w konsekwencji obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania podatku.

Stanowisko podatnika (wnioskodawcy)

Zdaniem wnioskodawcy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają jedynie te budowle lub ich części, które są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Stosownie do treści art.14 ust.1 pkt 15a ustawy z dnia 5 czerwca 1988 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 913 z późn. zm.) działalność jednostek samorządu terytorialnego w zakresie telekomunikacji mieści się

w zakresie realizacji ich zadań własnych. jako właściciel sieci a zarazem jednostka samorządu terytorialnego zarejestrowana w prowadzonym przez Urząd Komunikacji Elektronicznej rejestrze jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącej działalnością gospodarczą, nie jest przedsiębiorcą wykorzystującym sieć szerokopasmową w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Stanowisko, co do tego, że działalność jednostek samorządu terytorialnego, w zakresie telekomunikacji nie stanowi działalności gospodarczej znalazło akceptację w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 13 stycznia 2017 roku (sygn. akt II FSK 2818/16). Powyższe stanowisko w ostatnim czasie potwierdził także Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie w wyroku z dnia 16 maja 2018 roku (sygn. akt. I SA/Lu 178/18). W konsekwencji należy przyjąć, iż opisana w niniejszym 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 powyższym budowla zrealizowana w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej –” 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 podatkiem od nieruchomości zgodnie a art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W rezultacie oznacza to, że po stronie nie powstanie obowiązek w zakresie podatku od nieruchomości, a w konsekwencji nie powstanie obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości i wpłacenia tego podatku.

Ocena prawna stanowiska wnioskodawcy

Uwzględniając przedstawiony we wniosku z dnia 21 września 2018 r. stan faktyczny i prawny, dotyczący kwestii opodatkowania podatkiem od nieruchomości wybudowanej na terenie Gminy Bodzechów sieci teleinformatycznej, tutejszy organ podatkowy wyjaśnia co następuje.

Stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe.

W odniesieniu do podatku od nieruchomości, zasady wymiaru, przedmiotu i podmiotu opodatkowania regulują przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz.1445 z późn. zm.). Z literalnego brzmienia art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, iż opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych definiują także pojęcie budowli.

Stosowna definicja zawarta jest w art.1 a ust. 1 pkt 2 w/w ustawy. Zgodnie z nią pod pojęciem budowli 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 możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem”. Budowla stanowi przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości jedynie w przypadku, gdy jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej, co wynika z art. 2 ust. 1 pkt. 3 powyższej ustawy. Wspomniane przepisy wymienionej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wyraźnie odsyłają do przepisów innych ustaw. Po pierwsze, w zakresie definicji budowli do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo Budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 z późn. zm.), zaś w odniesieniu do pojęcia działalności gospodarczej do przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646 z późn. zm.). Zatem uzupełnienie przewidzianej w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych definicji budowli wymaga odwołania się do treści art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane, zgodnie z którym przez budowlę należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i 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 jądrowych, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Natomiast art. 3 pkt 3 a powyżej wspomnianej ustawy zawiera definicję legalną obiektu liniowego, przez który 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.

Wspomniany przepis wyraźnie wskazuje, że kable zainstalowane w kanalizacji kablowej nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego, a więc nie stanowią budowli w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jak już uprzednio wspomniano definicja działalności gospodarczej na gruncie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych odsyła do definicji zawartej w ustawie Prawo przedsiębiorców. Działalnością gospodarczą, o której mowa w ustawie Prawo przedsiębiorców jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły.

Działalność w zakresie telekomunikacji będzie wykonywana m.in. na podstawie ustawy z dnia 7 maja 2010 roku o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych

(Dz. U z 2017 r, poz. 2062 z późn. zm.). Zgodnie z art. 2 ust.1 pkt 1 przedmiotowej ustawy siecią szerokopasmową jest sieć telekomunikacyjna służąca do zapewnienia szerokopasmowego dostępu do Internetu. Ponadto zgodnie z art. 3 ust. 1 w/w ustawy jednostka samorządu terytorialnego może w celu zaspokojenia 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 zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej,
- 3) świadczyć, z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, usługi na rzecz przedsiębiorców telekomunikacyjnych, podmiotów o których mowa w art. 4 pkt 1, 2, 4, 5 i 8 ustawy Prawo telekomunikacyjne, użytkowników końcowych w zakresie i na warunkach określonych w art. 6 i 7 ustawy. Jednocześnie stosownie do art. 5 ustawy działalność telekomunikacyjna, o której mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, niebędąca działalnością gospodarczą, prowadzona 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.

..... uzyskało wpis Prezesa UKE do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w przedmiotowym zakresie. Powyższa działalność należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego i nie stanowi działalności gospodarczej, co wynika wprost z przepisów prawa.

Powyższe znajduje odzwierciedlenie, a zarazem potwierdzenie w orzecznictwie sądów administracyjnych. W wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 16 maja 2018 roku (sygn. I SA/Lu 178/18) stwierdzono, iż kwestię prowadzenia działalności gospodarczej przez jednostkę samorządu terytorialnego w zakresie określonym w art.3 ust.1 ustawy o wspieraniu usług i sieci telekomunikacyjnych przesądza przepis art. 5 w/w ustawy. Zdaniem sądu "Dla przedstawionej oceny nie ma znaczenia to, że zapewnienie przez Województwo dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej miało się odbywać za pośrednictwem operatorów sieci dostępowych, bowiem przepis ten określa zasadnicze rodzaje działań jednostki samorządu terytorialnego w sektorze telekomunikacyjnym, przy czym te rodzaje działalności może realizować sama czyli bezpośrednio jak i je udostępniać przedsiębiorcom i innym dysponentom. Przepis zezwala jednostkom samorządu terytorialnego także na bezpośrednie wykonywanie działalności w zakresie świadczenia usług telekomunikacyjnych dla użytkowników końcowych. Z kolei z art.5 w/w ustawy wynikają różnego rodzaju formy organizacyjno- prawne działalności (...) z tym tylko zastrzeżeniem, że wszystkie te

przypadki wymagają uzyskania wpisu do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji”. Analogiczny pogląd wyraził także Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z dnia 13 kwietnia 2016 r. (sygn. akt. I SA /Wr 2001/15). W ocenie sądu działalność telekomunikacyjna wykonywana przez jednostkę samorządu terytorialnego, nie jest działalnością gospodarczą.

Odnosząc powyższe do przedstawionego we wniosku zdarzenia przyszłego należy uznać, że o charakterze działalności prowadzonej przez w zakresie określonym w art. 3 ust.1 ustawy z dnia 7 maja 2010 roku o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2062 z późn.zm) przesądza przepis art. 5 tejże ustawy, przyjmując w istocie że działalność ta nie jest działalnością gospodarczą.

Wobec powyższego w świetle obowiązującego prawa należy uznać, że obowiązek podatkowy nie powstanie, a realizując zadania w zakresie telekomunikacji wynikające z art. 14 ustawy o samorządzie województwa nie będzie zobowiązane do składania deklaracji na podatek od nieruchomości oraz opłacania podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład „Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej” wybudowanej przez w/w jednostkę samorządu terytorialnego w związku z realizacją projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – ”.

Powyższe oznacza, że stanowisko przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości z dnia 21 września 2018 roku (data wpływu do urzędu 27 września 2018 roku) uznaję za prawidłowe.

Niniejsza interpretacja wydana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia wniosku i dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę.

Pouczenie

Zgodnie z art. 14 c § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach. Skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, Dz. U. z 2018 r. poz. 1302).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 w/w ustawy) na adres Wójta Gminy Bodzechów ul. M. Reja 10, 27-400 Ostrowiec Św.