



Nasz znak: F.3120.IP.02.2021

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Barczewa działając na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019r., poz. 1170 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 22.02.2021r. (data wpływu 05.03.2021r.) o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości

postanawia:

- stanowisko Wnioskodawcy – będącego właścicielem sieci, dotyczące obowiązku podatkowego w zakresie infrastruktury sieci szerokopasmowej jako budowli tj. składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania podatku od nieruchomości uznać za **prawidłowe**

UZASADNIENIE

W dniu 05.03.2021r. wpłynął wniosek [REDAKCYJNA] o wydanie interpretacji indywidualnej w kwestii obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania podatku od nieruchomości.

We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

[REDAKCYJNA] realizowało projekt „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – województwo warmińsko-mazurskie”. W ramach inwestycji [REDAKCYJNA] zawarło ze spółką [REDAKCYJNA] umowę o partnerstwie publiczno – prywatnym w dniu 19.04.2013r. W ramach umowy [REDAKCYJNA] wybudował sieć i zgodnie z umową miał nią zarządzać. [REDAKCYJNA] z dnia 17.12.2015r. oddało [REDAKCYJNA] w dzierżawę budowlę stanowiącą infrastrukturę sieci telekomunikacyjnej wraz z kanalizacją kablową. Z dniem 14.12.2016r. [REDAKCYJNA] wypowiedziało umowę ze skutkiem natychmiastowym. [REDAKCYJNA] odmówiło zwrotnego przekazania Sieci. W drodze postępowania sądowego został wyznaczony zarządca przymusowy w osobie uczelni państwowej - [REDAKCYJNA]. [REDAKCYJNA] do dnia złożenia wniosku nie dokonała zwrotnego przeniesienia posiadania Sieci na rzecz [REDAKCYJNA].

Działalność telekomunikacyjna [REDAKCYJNA] wykonywana jest zgodnie z ustawą o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych. Na mocy Uchwały Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr XLI11/838/10 z dnia 28 września 2010r. [REDAKCYJNA] uzyskało wpis

do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, prowadzonego przez Urząd Komunikacji Elektronicznej, potwierdzony zaświadczeniem z dnia 14.06.2017r.

W związku z powyższym Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

„czy [redacted] jako właściciel sieci realizując zadania w zakresie telekomunikacji wynikających z art. 14 ustawy o samorządzie województwa, zobowiązane jest składać deklarację i opłacać podatek od nieruchomości i budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej, wybudowanej w związku z realizacją projektu: Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – województwo warmińsko-mazurskie?”

Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w sprawie:

[redacted] do chwili obecnej nie jest posiadaczem Sieci. Istnieją podstawy do twierdzenia, iż [redacted] nadal jest posiadaczem samoistnym Sieci. [redacted]

[redacted] na mocy postanowienia Sądu okręgowego w Olsztynie V Wydziału Gospodarczego z dnia 8.09.2017r. sygn.. akt V GC 161/17 sprawuje zarząd przymusowy na Sieci i jest uprawniony do władztwa nad Siecią.

Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych przedmiot opodatkowania stanowią:

- a) grunty;
- b) budynki lub ich części;
- c) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Użyte w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych określenia oznaczają:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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;
- d) działalność gospodarcza – działalność, o której mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.

Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018r. – Prawo przedsiębiorców działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły. Prowadzona przez [redacted] działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego i wykonywana jest na podstawie uchwał y organu stanowiącego (art. 3 ust. 5 ww. ustawy).

Odnosnie sieci telekomunikacyjnych przyjmuje się, że są to obiekty budowlane w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994r. – Prawo budowlane, które nie mają cech budynku, a przez to są budowlami. Rurociągi teletechniczne Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej, jako obiekt liniowy zalicza się do budowli, o których mowa w u.p.o.l. Nie każda jednak budowla, ale tylko „związana z prowadzeniem działalności gospodarczej”, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. 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 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych). Jednostka samorządu terytorialnego wykonuje taką działalność na podstawie uchwały organu stanowiącego (art. 3, ust. 5 ww. ustawy), zaś działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego (art. 3, ust. 4 ww. 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). Co więcej, zgodnie z ustawą o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, działalność w zakresie telekomunikacji prowadzona przez jednostkę samorządu terytorialnego nie jest działalnością gospodarczą, o czym bezpośrednio przesądza art. 3 tej ustawy. Zatem opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy.

Odnosząc się do definicji działalności gospodarczej wskazanej powyżej należy stwierdzić, iż Województwo w ramach swoich działań nie prowadzi takiej działalności gospodarczej i tym samym nie jest również przedsiębiorcą. Działania [REDAKTOWANE] w zakresie telekomunikacji mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. [REDAKTOWANE] jako właściciel sieci i jednostka samorządu terytorialnego zarejestrowana w prowadzonym przez Urząd Komunikacji Elektronicznej rejestrze JST wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, nie jest równocześnie przedsiębiorcą. Z tego też względu, na [REDAKTOWANE] nie ciąży obowiązek podatkowy w zakresie infrastruktury Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej jako budowli. Stąd też przy braku obowiązku podatkowego nie można przyjąć, iż [REDAKTOWANE] będzie posiadało status podatnika od nieruchomości za budowle wchodzące w skład Sieci Szerokopasmowej. Nie ma zatem podstaw, do obciążenia [REDAKTOWANE] podatkiem od nieruchomości za budowle wchodzące w skład Sieci Szerokopasmowej wybudowanej na terenie województwa warmińsko-mazurskiego i składania deklaracji na ten podatek.

Analizując przedmiotowy wniosek należało stwierdzić, co następuje:

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego jest prawidłowe w zakresie uznania, iż na [REDAKTOWANE] nie ciąży obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości ani opłacanie tego podatku.

Zgodnie z art. 2 ust 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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.

Natomiast ust 3 pkt 3 mówi, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają również nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego, w tym urzędów gmin, starostw powiatowych, urzędów związków metropolitalnych i urzędów marszałkowskich.

Z powyższego artykułu wynika, że budowla podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jeżeli jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zatem należy rozstrzygnąć czy działalność w zakresie telekomunikacji, którą prowadzi wnioskodawca jest działalnością gospodarczą.

████████████████████ prowadzi działalność w zakresie określonym w art. 3 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 7 maja 2010r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, polegającą na:

- a) dostarczaniu sieci telekomunikacyjnej lub zapewnieniu dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej;
- b) świadczeniu z wykorzystaniem posiadanej sieci usług na rzecz wskazanych w przepisie podmiotów (art. 3 ust 1 pkt 3 lit. a, b, c).

Z art. 3 ust 1 i 4 w/w ustawy wynika, że działalność o której mowa w art. 3 ust 1 pkt 1 i pkt 3 dotyczy zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej oraz należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego. W związku z tym, działalność ██████████ podejmowana w zakresie art. 3 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych nie będzie kwalifikowana jako działalność gospodarcza. Działalność tego rodzaju nie ma charakteru gospodarczego. Jej celem nie jest osiąganie zysku i wpływów do budżetu a realizacja zadania publicznego na podstawie właściwej uchwały organu stanowiącego. ██████████ uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą. Jeżeli działalność ██████████ będzie prowadzona zgodnie z art. 3 ust 1 pkt 1 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych nie będzie to działalność gospodarcza, wnioskodawca nie jest przedsiębiorcą. Budowle będące własnością ██████████ nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Powyższe znajduje odzwierciedlenie w orzecznictwie sądów administracyjnych. W Wyroku WSA w Lublinie z dnia 16 maja 2018r. (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 rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych przesądza przepis art. 5 wymienionej ustawy. Zdaniem Sądu przepis zezwala jednostkom samorządu terytorialnego na bezpośrednie wykonywanie działalności w zakresie świadczenia usług telekomunikacyjnych dla użytkowników końcowych. Analogiczny pogląd poparł WSA we Wrocławiu w wyroku z dnia 13 kwietnia 2016r. (sygn. ISA/Wr 2001/15). Również w wyroku NSA z dnia 13 stycznia 2017r. II FSK 2818/16 Sąd wskazał, że działalność telekomunikacyjna prowadzona przez Województwo – jednostkę samorządu terytorialnego nie jest działalnością gospodarczą.

W związku z powyższym należy uznać, że ██████████ realizując zadania w zakresie telekomunikacji nie ma obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości i nie jest zobowiązane do zapłaty podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej Polski.

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 Olsztynie za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2019 r., poz. 2325, z późn. zm.) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 ww. ustawy).

Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 § 1 ww. ustawy) na adres: Burmistrz Barczewa Plac Ratuszowy 1, 11-010 Barczewo. W przypadku pism i załączników wnoszonych w formie dokumentu elektronicznego odpisów nie dołącza się (art. 47 § 3 ww. ustawy).

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

BURMISTRZ BARCIEWA
Andrzej Maciejewski
Andrzej Maciejewski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a