

Pan
Gustaw Marek Brzezin
Marszałek
Województwa Warmińsko-Mazurskiego
ul. Emilii Plater 1
10-562 Olsztyn

Nasz znak: F.3120.IP.01.2023

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Barczewa działając na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022r. poz. 2651 z późn. zm.) w związku z art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku, który wpłynął w dniu 17.07.2023r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości

postanawia:

- uznaje za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy — Województwa Warmińsko-Mazurskiego, ul. Emilii Plater 1, 10-562 Olsztyn zaprezentowane we wniosku z dnia 17.07.2023r. dotyczące obowiązku podatkowego w zakresie infrastruktury telekomunikacyjnej sieci SSPW jako budowli, tj. składaniu deklaracji i opłacaniu podatku od nieruchomości przez Województwo — jako właściciela budowli lub Wojewódzkiej samorządowej jednostki organizacyjnej działającej na zasadach centrum usług wspólnych w przedstawionym stanie faktycznym.

UZASADNIENIE

W dniu 17.07.2023r. wpłynął wniosek *Województwa Warmińsko-Mazurskiego* 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:

Województwo Warmińsko-Mazurskie realizowało projekt „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – województwo warmińsko-mazurskie”. W ramach inwestycji Województwo zawarło ze spółką Otwarte Sieci Szerokopasmowe Sp. z o.o. (ORSS) umowę o partnerstwie publiczno – prywatnym w dniu 19.04.2013r. W ramach umowy ORSS wybudował sieć i zgodnie z umową miał nią zarządzać. Województwo z dnia 17.12.2015r. oddało ORSS w dzierżawę budowlę stanowiącą infrastrukturę sieci telekomunikacyjnej wraz z kanalizacją kablową.

Działalność telekomunikacyjna Województwa 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. Województwo uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, prowadzonego przez Urząd Komunikacji Elektronicznej, potwierdzony zaświadczeniem z dnia 10.03.2022r.

Operator Infrastruktury (Spółka ORSS) w okresie eksploatacji sieci miał administrować,

utrzymywać oraz prowadzić eksploatację infrastruktury powierzonej w dzierżawę i powstałej w wyniku budowy i ewentualnej rozbudowy, w tym dostarczać sieć telekomunikacyjną w rozumieniu Prawa telekomunikacyjnego, zapewnić dostęp telekomunikacyjny do infrastruktury i świadczyć usługi dla Operatorów Sieci Dostępowych. Z dniem 14 grudnia 2016 r. (dzień doręczenia ORSS oświadczenia o wypowiedzeniu Umowy PPP z dnia 09 grudnia 2016 r.) Województwo Warmińsko - Mazurskie wypowiedziało ORSS Umowę PPP ze skutkiem natychmiastowym. Wypowiedzenie Umowy PPP skutkowało pojawieniem się obowiązku zwrotnego przeniesienia przez ORSS na Województwo posiadania sieci. Wobec faktu, iż ORSS odmówił zwrotnego przekazania Województwu posiadania sieci, Województwo skierowało sprawę na drogę postępowania sądowego, jednocześnie występując o zabezpieczenie ww. powództwa o wydanie sieci, poprzez ustanowienie na sieci zarządcy przymusowego. Postanowieniem Sądu z dnia 8 września 2017 r., sygn. akt 161/17 Sąd Okręgowy w Olsztynie, V Wydział Gospodarczy (w załączeniu) udzielił Województwu, jako powodowi, zabezpieczenia roszczenia o wydanie sieci na czas trwania tegoż postępowania, w ten sposób, iż postanowił ustanowić zarząd przymusowy nad siecią. Zarządcą przymusowym wyznaczonym przez Sąd był podmiot uprawniony do prowadzenia działalności telekomunikacyjnej w osobie uczelni państwowej - Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, Ośrodka Eksploatacji i Zarządzania Miejską Siecią Komputerową (OLMAN) z siedzibą przy ul. Heweliusza 8, 10-726 Olsztyn.

Województwo czekając na rozstrzygnięcie Sądu Apelacyjnego w sprawie o wydanie sieci SSPW oraz zapłatę kar umownych - sygn. akt V Ge 161/17, sprawa z powództwa Województwa p-ko ORSS, gdzie w pierwszej instancji zapadł wyrok korzystny dla Województwa, przygotowując się do zwrotnego przejęcia sieci SSPW i wyboru sposobu dalszego zarządzania tą infrastrukturą, wystąpiło o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie podatków od nieruchomości dla kilku wariantów organizacyjnych. Wszystkie udzielone odpowiedzi były zgodne ze stanowiskiem Wnioskodawcy (interpretacje w załączeniu).

Sąd Apelacyjny w Białymstoku I Wydział Cywilny, wyrokiem z dnia 31 października 2022 r., oddalił apelację ORSS od wyroku Sądu Okręgowego w Olsztynie z dnia 6 maja 2021 (sygn. akt V GC 161/17), prawomocnie nakazał ORSS wydanie Województwu Sieci SSPW.

30 listopada 2022 r. ustał zarząd przymusowy sprawowany przez OLMAN nad siecią SSPW. W dniu 01 grudnia 2022 r. Województwo zawarło Umowę z Uniwersytetem Warmińsko-Mazurskim w Olsztynie, której przedmiotem jest utrzymanie i obsługa RSS, zgodnie z którą wszelkie elementy stanowiące budowlę Regionalnej Sieci Szerokopasmowej są w posiadaniu Województwa przekazując operatorowi infrastruktury wyłącznie w dzierżenie w rozumieniu art. 338 Kodeksu cywilnego (tj. administrowanie i utrzymanie, bez przeniesienia posiadania) te elementy infrastruktury telekomunikacyjnej sieci SSPW, które stanowią budowle (obiekty trwale związane z gruntem) tj. rurociągi osłonowe, studnie i zasobniki oraz pozostałe elementy infrastruktury składające się na tor światłowodowy. Jednocześnie Województwo przekazało operatorowi infrastruktury w dzierżawę (posiadanie zależne na podstawie umowy) pozostałe elementy infrastruktury telekomunikacyjnej niebędące budowlami (np. kable, przełącznice optotelekomunikacyjne, patchcordy, urządzenia aktywne i inny osprzęt niezwiązany z gruntem), co stanowi zakres niezbędny i wystarczający do świadczenia przez niego usług telekomunikacyjnych.

W chwili obecnej Województwo przygotowuje się do samodzielnego pełnienia roli Operatora RSS. Biorąc pod uwagę potrzeby organizacyjne w przypadku przejęcia obowiązków utrzymania i operowania RSS przez Województwo oraz specyficzne wymagania operatora sieci telekomunikacyjnej o rozległym zasięgu hurtowym i wysokim poziomie dostępności usług, wyłoniła się zasadnicza koncepcja zlecenia zarządu i administrowania RSS, która zakłada utworzenie w tym celu wojewódzkiej samorządowej jednostki organizacyjnej

działającej na zasadach centrum usług wspólnych.

Centrum Usług Wspólnych (CUW) będzie wydzieloną jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, która będzie realizowała zadania operatora infrastruktury, zajmując się operowaniem RSS oraz obsługą informatyczną Urzędu Marszałkowskiego i innych jednostek podległych Województwu. CUW będzie prowadził wyłącznie działalność statutową i nie będzie tworzony dla osiągnięcia zysku.

Sejmik Województwa w drodze uchwały określi:

- 1) jednostkę obsługującą,
- 2) jednostki obsługiwane,
- 3) zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi.

Szczegółowy zakres zadań i sposób ich realizacji regulować będzie statut CUW oraz Regulamin organizacyjny.

Jednym z obowiązków, które będzie należało do CUW, będzie realizacja zadań Województwa jako operatora Sieci oraz zadań wspierających rozwój informatyzacji i telekomunikacji w województwie warmińsko - mazurskim. CUW będzie zarządzał mieniem wytworzonym w ramach projektu Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej, jako nowopowstała jednostka organizacyjna. W założeniu organizacyjnym RSS pozostanie nadal własnością Województwa i będzie finansowana z budżetu Województwa w części, jakiej nie pokryją przychody. Cały proces zarządzania RSS spoczywać będzie na CUW, jako jednostce samorządowej województwa.

Zarządzanie mieniem polegać będzie na podejmowaniu decyzji i dokonywaniu czynności zmierzających do utrzymania mienia w stanie niepogorszonym, zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki, a między innymi:

- 1) bieżącym administrowaniu nieruchomościami,
- 2) uzasadnionym inwestowaniu w nieruchomości,
- 3) prowadzeniu ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w oparciu o pełnomocnictwo przeniesienia obowiązku,
- 4) gospodarowanie majątkiem ruchomym powierzonym do zarządzania,
- 5) zabezpieczeniu mienia przed zniszczeniem lub uszkodzeniem.

Centrum będzie realizować zadania Województwa Warmińsko - Mazurskiego jako Operatora Infrastruktury Regionalnej Sieci Szerokopasmowej, zgodnie z decyzją KE nr SA 33438 (2011/N) z dnia 10 listopada 2011 r., zmienionej decyzją KE nr SA 46203 (2017/N) z dnia 21 grudnia 2017 r. dla projektu SA 33438 oraz odpowiadać będzie za utrzymanie trwałości i wskaźników projektu pn. „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej - Województwo Warmińsko - Mazurskie” zrealizowanego ze środków Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013.

Centrum będzie prowadzić w imieniu Województwa Warmińsko - Mazurskiego działalność telekomunikacyjną, o której mowa w uchwale Nr XLIII/838/10 Sejmiku Województwa Warmińsko - Mazurskiego z dnia 28 września 2010 r. w sprawie podjęcia działań telekomunikacyjnych przez Województwo Warmińsko - Mazurskie.

Województwo pozostanie właścicielem i faktycznym posiadaczem sieci SSPW przez cały okres jej eksploatacji i pełniło będzie rolę Operatora Telekomunikacyjnego wykonującego działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, o których mowa w art. 3 u.w.r.u.s.t. Sieć będzie w całości w posiadaniu Województwa, natomiast czynności konieczne do prawidłowego jej funkcjonowania, rozwoju

lub modernizacji będzie wykonywała wojewódzka samorządowa jednostka organizacyjna działająca na zasadach centrum usług wspólnych.

Oferowanie i świadczenie usług dostępowych realizowane będzie przez Województwo za pośrednictwem CUW, które zobowiązane będzie również do zawierania umów z operatorami.

Województwo za pośrednictwem własnego CUW będzie ponosiło opłaty i koszty związane z istnieniem i eksploatacją infrastruktury, zarówno stałe jak i zmienne takie jak:

- koszty roczne za umieszczenie urządzeń w pasach drogowych i działkach cieków stanowiących wody płynące,
- koszty związane z usuwaniem awarii,
- koszty związane z przebudową Sieci,
- koszty związane z modernizacją, rozbudową Sieci.

Centrum pokrywać będzie swoje wydatki z budżetu Województwa Warmińsko - Mazurskiego, zaś pobrane dochody odprowadzać na rachunek dochodów tego budżetu.

W związku z powyższym Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

Czy Województwo Warmińsko-Mazurskie jako posiadający właściciel sieci SSPW lub Wojewódzka samorządowa jednostka organizacyjna działająca na zasadach centrum usług wspólnych, która będzie wykonywała czynności konieczne do prawidłowego funkcjonowania sieci SSPW oraz oferowania i świadczenia usług dostępowych, zobowiązane są składać deklarację i opłacać podatek od nieruchomości i budowli wchodzących w skład sieci SSPW - wybudowanej w związku z realizacją projektu: Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej - Województwo Warmińsko-Mazurskie?

Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w sprawie:

Należy wskazać, że zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r. (dalej: u.p.o.l), obowiązek podatkowy nałożony jest na podmioty, które są właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, posiadaczami samoistnymi, użytkownikami wieczystymi gruntów, posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy lub jest bez tytułu prawnego. Przez pojęcie "tytuł prawny" należy rozumieć nie tylko typową umowę dzierżawy lub najmu, ale również zarząd, użytkowanie wieczyste, użytkowanie (art. 252 k.c.) oraz inne szczególne formy prawne gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa i jednostki samorządu terytorialnego (tak wyrok WSA w Gdańsku z dnia 2 lutego 2016 r. I SA/Gd 1014/15 czy WSA we Wrocławiu z dnia 25 kwietnia 2013 r. I SA/Wr 211/13).

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 Województwo 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 działalności gospodarczej i tym samym nie jest również przedsiębiorcą. Województwo jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2010r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, które mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. W przypadkach, gdy jednostka samorządu terytorialnego wykonuje przewidziane ustawą zadania, to w tym zakresie mamy do czynienia z działalnością użyteczności publicznej, która nie jest traktowana jako działalność gospodarcza. W związku z tym budowle związane z prowadzeniem wskazanej w ustawie działalności, o ile są w posiadaniu jednostki samorządu terytorialnego oraz elementy wchodzące w skład sieci szerokopasmowej nie tworzącej całości techniczno-użytkowej, mogą być traktowane jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a zatem nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Pogląd taki wyraził Naczelny Sąd Administracyjny w Lublinie, II FSK 1498/12 z dnia 27.05.2014 r., wyrok NSA z dnia 03.04.2007 r., II FSK 777/06 i II FSK

514/06, wyrok NSA z dnia 25.01.2008 r., I SA/Lu 703/07.

Województwo, 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 przedsiębiorcą. Województwo Warmińsko Mazurskie w ramach swoich działań nie prowadzi działalności gospodarczej w rozumieniu art. 3 prawa przedsiębiorców.

Obciążenie Województwa podatkiem od nieruchomości uzależnione jest od uznania jednostki samorządu terytorialnego (Województwa) za podmiot prowadzący działalność gospodarczą. Jeżeli przedmioty opodatkowania związane są z działalnością województwa wykonywaną zgodnie z ustawą o wspieraniu rozwoju usługi sieci telekomunikacyjnych, która nie stanowi działalności gospodarczej, to Województwo nie zapłaci podatku od nieruchomości. Jak wynika bowiem z postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, działalności jednostki samorządu terytorialnego prowadzonej w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej w zakresie budowy lub eksploatacji infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, nabywania praw do infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych; dostarczania sieci telekomunikacyjnych lub zapewniania dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej; świadczenia (z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych) usług na rzecz określonych w ustawie podmiotów, nie uznaje się za działalność gospodarczą. Zatem, budowle będące własnością Województwa, nieprzekazane innym podmiotom i wykorzystywane do tego typu działalności, nie mogą być uznane za związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a przez to nie będą one podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Warto nadmienić, że podobne stanowisko wyraził Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z dnia 13 maja 2016 r. (I SA/Wr 74/16).

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.

Co do zasady, podstawową formą aktywności jednostek samorządu terytorialnego jest samorządowy zakład budżetowy. Jednakże, zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 20.12.1996 r. o gospodarce komunalnej działalność wykraczająca poza zadania o charakterze użyteczności publicznej nie może być prowadzona w formie samorządowego zakładu budżetowego. Województwo zleci w drodze Uchwały zarządzenie mieniem wytworzonym w ramach projektu Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej nowopowstałej jednostce organizacyjnej - CUW SSPW, a CUW zobowiązuje się do stałego wykonywania czynności zarządu na rzecz Województwa i w jego imieniu. W zakresie operatora Sieci oraz zadań wspierających rozwój informatyzacji i telekomunikacji w województwie warmińsko-mazurskim. CUW nie będzie działało w celu osiągnięcia zysku, jak przedsiębiorca. W swej konstrukcji przypomina to specyficzną formę zlecenia. Zgodnie z art. 734 Kodeksu cywilnego, przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie. W przypadku, gdy z umowy wynika, że zarządca (administrator) działa na rzecz i w imieniu właściciela, umowa ta upodabnia się do umowy o świadczenie usług, o której mowa w art. 750 k.c. Zawarcie takiej umowy nie jest wystarczającą przesłanką do opodatkowania zarządcy (administratora) podatkiem, ponieważ nie jest on posiadaczem zależnym tej nieruchomości (patrz: M. Kotulski, Podatek od nieruchomości w praktyce i w orzecznictwie, LexisNexis 2002 r., str. 66). Zgodnie bowiem z art. 338 k.c., kto rzecz

faktycznie włada za kogo innego, jest dzierżycielem, a dzierżyciel nie jest wymieniony w u.p.o.l. jako podatnik podatku od nieruchomości. Jeżeli jednak na mocy umowy zarządcy (administrator) uzyskuje władanie nieruchomością i prowadzi na niej działalność we własnym imieniu, a nie w imieniu właściciela, staje się posiadaczem zależnym i podobnie jak najemca, dzierżawca, zastawnik, użytkownik uzyskuje status podatnika podatku od nieruchomości stanowiących własność Województwa.

Województwo Warmińsko-Mazurskie jako właściciel sieci SSPW będzie pełniło funkcję Operatora Infrastruktury. Wojewódzka samorządowa jednostka organizacyjna działająca na zasadach centrum usług wspólnych będzie wykonywała w imieniu i na rzecz Województwa czynności konieczne do prawidłowego funkcjonowania sieci SSPW oraz oferowania i świadczenia usług dostępowych. Centrum Usług Wspólnych nie będzie działał dla zysku, a jedynie wykonywał zadania Województwa w zakresie użyteczności publicznej.

Na Województwie Warmińsko-Mazurskim nie ciąży obowiązek podatkowy w zakresie infrastruktury sieci szerokopasmowej jako budowli. Stąd też przy braku obowiązku podatkowego nie można przyjąć, iż Województwo będzie posiadało status podatnika od nieruchomości za budowle wchodzące w skład Sieci Szerokopasmowej (SSPW). Nie ma podstaw, do obciążenia Województwa podatkiem od nieruchomości za budowle wchodzące w skład Sieci Szerokopasmowej (SSPW) wybudowanej na terenie województwa warmińsko-mazurskiego i składania deklaracji na ten podatek, gdyż Województwo nie będzie prowadziło działalności gospodarczej a będzie wykonywało jedynie działalność w zakresie telekomunikacji w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, o których mowa w art. 3 u.w.r.u.s.t.

Podatek nie będzie również ciążył na wojewódzkiej samorządowej jednostce organizacyjnej działającej na zasadach centrum usług wspólnych, która będzie działała w imieniu i na rzecz Województwa i jako taka nie będzie zobowiązana składać deklaracji i opłacać podatku od nieruchomości i budowli wchodzących w skład sieci SSPW, wybudowanej w związku z realizacją projektu: Sieć Szerokopasmowa Polskich Wschodniej Województwo Warmińsko - Mazurskie, gdyż jednostka nie będzie prowadziła działalności gospodarczej, a będzie wykonywała jedynie zadania Województwa w zakresie telekomunikacji w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, o których mowa w art. 3 u.w.r.u.s.t.

Analizując przedmiotowy wniosek należało stwierdzić, co następuje:

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego jest prawidłowe. Przedstawiony we wniosku stan faktyczny oraz stanowisko Wnioskodawcy będzie stanowić jedyną podstawę faktyczną wydanej interpretacji i tym samym wyznaczać granice, w jakich interpretacja będzie mogła wywoływać określone w ustawie skutki prawne.

W rozpatrywanej sprawie opodatkowanie sieci szerokopasmowej rozpatrywane może być jedynie w stosunku do budowli, z wykluczeniem pozostałych przedmiotów opodatkowania, to jest gruntów i budynków. Organ podziela stanowisko wnioskodawcy, że elementy sieci telekomunikacyjnej zrealizowanej w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – województwo warmińsko-mazurskie” stanowią budowle w rozumieniu art. 1a ust 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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 stanowi, 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 każda 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.

Województwo Warmińsko-Mazurskie 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 Województwa 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. Województwo uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą. Jeżeli działalność Województwa 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 Województwa 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.

Infrastruktura telekomunikacyjna nie podlega opodatkowaniu, ponieważ pozostaje we własności i posiadaniu Województwa jednocześnie nie pozostając w związku z działalnością gospodarczą. Skoro kanalizacja kablowa (budowla) w rozpatrywanym stanie faktycznym, jak to wynika z okoliczności przedstawionych we wniosku, nie zostanie przekazana w posiadanie innemu podmiotowi, który prowadzi działalność gospodarczą, to objęcie jej podatkiem od nieruchomości zależy bezpośrednio od uznania Województwa za podmiot prowadzący działalność gospodarczą. W analizowanej sprawie prowadzonej działalności przez Województwo nawet pośrednio oferowanie i świadczenie usług dostępowych będzie realizowane przez Województwo za pośrednictwem Centrum Usług Wspólnych. Nie można tego uznać za działalność gospodarczą. Opodatkowaniu

podatkiem od nieruchomości podlegają wyłącznie budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Mając powyższe na względzie, stosownie do art. 14c §1 Ordynacji podatkowej odstąpiono od uzasadnienia prawnego dokonanej w powyższym zakresie oceny stanowiska Wnioskodawcy.

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 2023 r., poz. 259, 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.

Zgodnie z treścią art. 14c § 3 Ordynacji: Interpretacja indywidualna zawiera pouczenie o treści art. 14 na oraz o prawie wniesienia skargi do sądu administracyjnego.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

BURMISTRZ BARCZEWA

Andrzej Maciejewski