

Bielsk Podlaski, dnia 30 stycznia 2017r.

[...]

[...]

ul. [...]

[...]

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Bielsk Podlaski, działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w związku z art. 14b i 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku [...] z dnia 15 grudnia 2016r. (data wpływu na dziennik podawczy 23 grudnia 2016 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego infrastruktury pasywnej Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej, dotyczące opodatkowania budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej - **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 15 grudnia 2016r. [...] zwrócił się zgodnie z art. 14j ustawy Ordynacja podatkowa, o udzielenie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego infrastruktury pasywnej Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej.

Zapytanie brzmiało: „Czy [...], realizując zadania w zakresie telekomunikacji wynikające z art. 14 ustawy o samorządzie województwa, zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości i budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej wybudowanych przez [...] w związku z realizacją projektu pn. „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – [...]?”.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

[...] zakończyło prace przy budowie projektu pn.: „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – [...]”. Projekt ten był objęty dofinansowaniem w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej na lata 2007-2013. Efektem realizacji tego projektu jest wybudowana na terenie [...] 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.

Dostęp do usług szerokopasmowych z sieci SSPW jest uruchamiany za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych. Za zawieranie umów z tymi

operatorami, na warunkach zatwierdzonych przez UKE, miał być odpowiedzialny Operator Infrastruktury wybrany w konkurencyjnym postępowaniu przez [...]. [...] pozostanie właścicielem sieci przez cały okres jej eksploatacji. Pomimo trzech przeprowadzonych postępowań nie złożono ważnych ofert. Z uwagi na taki stan faktyczny [...] zwróciło się do Komisji Europejskiej o zgodę na pełnienie funkcji operatora 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 SSPW. Przedmiotowa zmiana decyzji jest procedowana do chwili obecnej.

Działalność [...] w zakresie telekomunikacji będzie wykonywana zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych. Na mocy Uchwały nr XLIV [...] z dnia 23 sierpnia 2010 r., [...] uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą.

W piśmie z dnia 30 stycznia 2017 r. (data wpływu na dziennik podawczy 30 stycznia 2017r.) [...] przedstawił informacje dotyczące okoliczności faktycznych niezbędnych do oceny przedstawionego wniosku. Umowy Ramowe zawierane pomiędzy [...] z Operatorami Sieci Dostępowych określają podstawowy katalog usług, w tym m.in. tryb zawierania, zmiany i rozwiązania umowy, warunki zachowania tajemnicy telekomunikacyjnej, zobowiązania i odpowiedzialność stron określają umowy ramowe. Wyjaśniono, że w związku ze świadczeniem przez [...] usług hurtowego dostępu do zasobów Regionalnej Sieci Szerokopasmowej w żadnym zakresie nie następuje przeniesienie prawa do posiadania budowli na rzecz Operatora Sieci Dostępowej. [...] jest właścicielem majątku Regionalnej Sieci Szerokopasmowej, posiada pełnię praw i obowiązków wynikających z tego tytułu, a zasoby sieciowe udostępnione są dla OSD w ramach świadczenia usług telekomunikacyjnych.

Stanowisko Wnioskodawcy:

Zdaniem wnioskodawcy sieci telekomunikacyjne są to obiekty budowlane w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane, które nie mają cech budynku, a przez to są budowlami. Na mocy ustawy z dnia 7 maja 2010 r. (weszła w życie z dniem 17.07.2010 r.) zmieniono brzmienie art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane przez umieszczenie w nim nowego rodzaju budowli – obiektu liniowego. Obiekt ten zdefiniowano w art. 3 pkt 3a ustawy PrB. Jest nim obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności m. in. 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. Po wprowadzeniu nowej definicji kable w kanalizacji kablowej nie są budowlą w rozumieniu prawa budowlanego. Zmiana ta skutkuje tym, że kable umieszczone w kanalizacji kablowej nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Według Wnioskodawcy na gruncie powyższych definicji należy stwierdzić, że rurociągi teletechniczne Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej jako obiekt liniowy, zalicza się do budowli, o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. 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 ze względów technicznych. Budowlą związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej nie musi być taka,

która służy prowadzeniu działalności, wystarczy, że jest w posiadaniu przedsiębiorcy. W tym kontekście 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 z dnia 7.05.2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych – Dz. U z 2010 r. Nr 106, poz. 675 ze zm.). Jednostka samorządu terytorialnego wykonuje taką działalność na podstawie uchwały organu stanowiącego, zaś działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego. Odzwierciedleniem takiego stanu rzeczy jest utworzenie i prowadzenie przez właściwy organ (Prezesa UKE) rejestru jst wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, odrębnego od rejestru przedsiębiorców telekomunikacyjnych.

W ocenie Strony 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 przedstawionej w treści pisma, [...] w ramach swoich działań nie będzie takiej działalności gospodarczej prowadzić. Działania [...] 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 niebędącą działalnością gospodarczą nie jest równocześnie przedsiębiorcą. Nie ma zatem podstaw do obciążenia [...] podatkiem od nieruchomości za budowle wchodzące w skład Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej.

Działający w imieniu [...] członkowie Zarządu oświadczyli, że elementy stanu faktycznego objętego wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Ocena prawna stanowiska Wnioskodawcy:

Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.) stanowi, iż 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.

Zgodnie ze słowniczkiem pojęć zawartym w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej są to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Przez działalność gospodarczą, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 4, rozumie się działalność, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (po uwzględnieniu art. 86 ustawy. Przepisy wprowadzające ustawę o swobodzie działalności gospodarczej – Dz. U. Nr 173, poz. 1808 ze zm.).

Stosownie do treści art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l., przez budowlę 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. Na gruncie przepisów u.p.o.l. pojęcie budowli odwołuje się więc do definicji obiektu budowlanego w prawie budowlanym, a do tej kategorii zaliczany jest obiekt liniowy. Obiekt liniowy według art. 3 pkt 3a u.p.b. jest to obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, na przykład droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, rurociąg, gazociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym zainstalowane w niej kable nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego.

Ze wskazanego przepisu wynika, że kable zainstalowane w kanalizacji kablowej nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego. To znaczy, że kable zainstalowane w kanalizacji kablowej nie tylko nie są budowlą liniową, ale w ogóle nie stanowią obiektu budowlanego ani jego części, ani też urządzenia budowlanego.

Na gruncie ustawy podatkowej kable umiejscowione w kanalizacji kablowej nie mieszczą się więc w pojęciu budowli i nie mogą podlegać opodatkowaniu. W związku z tym w analizowanym stanie faktycznym należy podkreślić, iż od kabli umieszczonych w kanalizacji kablowej nie powstaje obowiązek uiszczania podatku od nieruchomości. Obowiązek taki może bowiem dotyczyć jedynie kanalizacji kablowej, w której są one umiejscowione, ewentualnie linii kablowej umieszczonej bezpośrednio w ziemi, jednakże pod warunkiem, że są one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. Oznacza to, że musi być ona w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. W związku z tym, mając na uwadze art. 5 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, [...] nie może być uznane ani za przedsiębiorcę, ani za inny podmiot prowadzący działalność gospodarczą. W związku z tym, jako właściciel kanalizacji kablowej nie ciąży na nim obowiązek uiszczania podatku od nieruchomości.

Powyższego nie zmienia również to, że [...] na podstawie stosownych umów, przekazuje posiadanie kanalizacji kablowej innym podmiotom będącym przedsiębiorcami lub wykonującym działalność gospodarczą. Zgodnie bowiem z art. 3 ust. 1 pkt 4 u.p.o.l., podatnikami w zakresie przedmiotów opodatkowania przekazanych w posiadanie umowne lub nawet bezumowne, które stanowią własność jednostki samorządu terytorialnego, są ich posiadacze. Podkreślić przy tym należy, iż posiadaczem jest zarówno ten, kto rzeczą faktycznie włada jak właściciel (posiadacz samoistny), jak i ten, kto nią faktycznie włada jak użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się określone władztwo nad cudzą rzeczą (posiadacz zależny) - art. 336 k.c.

Niniejsza interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Stronę oraz stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania postanowienia.

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 [...], po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2012 r., poz. 270 z późn. zm.). Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy), w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ

nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 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: Wójt Gminy Bielsk Podlaski, ul. Mickiewicza 46, 17-100 Bielsk Podlaski.

Otrzymują:

1. Adresat.
2. A/a.