

WF.3120.3.2015

INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski działając na podstawie art. 14j § 1, w związku z art. 14c i 14d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2015 roku, poz. 613) oraz art. 1a ust.1 pkt 2, art. 2 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku – o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku, poz. 849 ze zmianami) po zapoznaniu się z wnioskiem z dnia 19.06.2015 r. (data wpływu do organu – 06.07.2015 r.) w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji prawa podatkowego dotyczącego następującej kwestii:

1. Czy *.....* zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład *.....* Sieci Szerokopasmowej wybudowanej przez Województwo w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej”?

postanawiam

uznać, że stanowisko
Nr DT-W.I.273.2.2011 z dnia 19.06.2015 roku *jest prawidłowe.*

przedstawione we wniosku

UZASADNIENIE

Dnia 06 lipca 2015 roku do Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski wpłynął wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczący Sieci Szerokopasmowej.

Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w sprawie w zakresie braku podstaw do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli wchodzących w skład *.....* Sieci Szerokopasmowej wybudowanych przez Województwo w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej”.

Jak wynika z definicji budynku zawartej w art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jest nim 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.

Za budowlę uznaje się obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego nie będący 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 (art. 1a ust.1 pkt 2).

Natomiast grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to takie, które znajdują się 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 (art. 1a ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy).

Działalnością gospodarczą jest działalność, o której mowa w art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity Dz.U. 2015 poz. 584 ze zmianami), zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.

Przedmiotem zapytania są budowle wchodzące w skład sieci Szerokopasmowej. Działalność Województwa w zakresie telekomunikacji wykonywana jest na podstawie ustawy z dnia 07 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 880). Zgodnie z tą ustawą, siecią szerokopasmową jest sieć telekomunikacyjna służąca do zapewnienia szerokopasmowego dostępu do Internetu.

Dostęp określa się jako szerokopasmowy, jeżeli wydajność łącza nie jest czynnikiem ograniczającym możliwość uruchomienia aplikacji dostępnych w sieci. uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji nie będącą działalnością gospodarczą.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 cytowanej ustawy, jednostka samorządu terytorialnego może w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej budować lub eksploatować infrastrukturę telekomunikacyjną i sieci telekomunikacyjne oraz nabywać prawa do infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych; dostarczać sieci telekomunikacyjne lub zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej; świadczyć, z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych usługi na rzecz ustawowo określonych podmiotów. Działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego.

Sieci telekomunikacyjne, zgodnie z ustawą z dnia 07 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 1409 ze zmianami) są zaliczane do budowli i podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jak wskazał Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi w wyroku z dnia 03 września 2014 r. sygn.akt I S.A./Łd 777/14 „*W przypadku sieci telekomunikacyjnej budowlą jest zbiór poszczególnych elementów konstrukcyjnych, urządzeń i instalacji, połączonych w celu realizacji określonego zadania. Linia kablowa stanowi taki właśnie element budowli, bez względu na sposób połączenia z siecią, czy innym jej elementem. W tym kontekście nie ma znaczenia również dokonywanie ustaleń, które składniki sieci są jej niezbędne do prawidłowego funkcjonowania*”.

Jak wskazano powyżej, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, budowlą jest 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. Jest to tzw. negatywna definicja budowli, funkcjonująca wcześniej w literaturze i orzecznictwie. Wynika z niej, że każdy obiekt budowlany (z wyjątkiem obiektów małej architektury) niebędący budynkiem, jest budowlą.

Przykłady budowli zawiera art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego. Zgodnie z tym przepisem budowlą są takie obiekty jak: lotniska, drogi, linie kolejowe, mosty, estakady, tunele, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacyjne), 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 i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Przytoczona definicja nie stanowi katalogu zamkniętego i jest jedynie przykładowym wyliczeniem obiektów budowlanych, które należy uznać za budowlę.

Na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budowlą jest także „urządzenie budowlane związane z obiektem budowlanym”, zdefiniowane w art. 3 pkt 9 Prawa budowlanego.

Zgodnie z tym przepisem są to urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym do oczyszczania lub gromadzenia ścieków, przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Tego typu urządzenia są traktowane jako budowla i powinny podlegać opodatkowaniu albo samodzielnie (np. ogrodzenia posesji, na której prowadzona jest działalność gospodarcza) albo element składowy obiektu (np. instalacje i przyłącza rurociągu lub linii energetycznej).

Budowlą jest nie tylko sama konstrukcja, ale również i ściśle z nią związane urządzenia w postaci instalacji i przyłączy, które są elementem składowym budowli i zwiększają jej wartość początkową będącą podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Dodatkowo wskazaną powyżej ustawą z dnia 07 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, dodano w art. 3 ustawy Prawo budowlane pkt 3a zawierający definicję obiektu liniowego, będącego zgodnie z art. 3 pkt 3 cytowanej ustawy budowlą.

Obiekt liniowy zatem to rodzaj obiektu budowlanego, którego charakterystycznym parametrem jest długość. W szczególności są nimi: droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakeja 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.

Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalny nie wszystkie budowle podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Budowle podlegają opodatkowaniu tylko wtedy, kiedy znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Przedsiębiorca w rozumieniu ustawy o działalności gospodarczej jest osoba fizyczna, osoba prawna i jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną wykonująca działalność gospodarczą we własnym imieniu.

Jak wskazano powyżej, jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego, wykonywana jest na podstawie uchwały organu stanowiącego w sprawie podjęcia przez działalność w zakresie telekomunikacji. Z tego też względu, nie może zostać uznane za przedsiębiorcę. Działalność prowadzona przez nie jest działalnością gospodarczą.

Reasumując powyższe stwierdzić należy, iż w przedmiotowej sprawie nie zostaną spełnione przesłanki o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a tym samym brak jest podstaw do opodatkowania podatkiem od nieruchomości sieci telekomunikacyjnej opisanej we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

proceedzi działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (DZ.U. Nr 106, poz. 675 ze zmianami) na mocy Uchwały nr XXII/553/12 Sejmiku dnia 17 maja 2012 roku w sprawie podjęcia przez działalności w zakresie telekomunikacji.

dnia 29 maja 2012 roku uzyskało od Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji pod nr 139 - zaświadczenie nr OWR-WKT-6003-4/12(2).

ustanowił pełnomocnika w osobie Pana - Dyrektora Departamentu Infrastruktury do reprezentowania w zakresie podpisywania dokumentów związanych z projektem pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa sieci szkieletowej” (w zał. pełnomocnictwo nr 571/2015 z dnia 12.06.2015 r.)

Zgodnie z art. 14 b § 4 Wnioskujący o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego złożył wymagane oświadczenie, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolowanego organu kontroli skarbowej oraz, że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygana co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko wyrażone we wniosku nr DT-W.I.273.2.2011 z dnia 19.06.2015 roku uznaje za prawidłowe.

Pouczenie:

Stronie przysługuje wniesienie skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem.

Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu za pośrednictwem Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć się o jej wydaniu / do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przez sądami administracyjnymi)

Skargę wnosi się 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.

Skarga powinna spełniać wymagania pisma w postępowaniu sądowym, a ponadto zawierać:

- wskazanie zaskarżonego postanowienia,
- oznaczenie organu, którego działania skarga dotyczy,
- określenie naruszenia prawa lub interesu prawnego.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może z urzędu zmienić wydaną interpretację indywidualną, jeżeli stwierdzi jej nieprawomocność.

Zawiadomienie o zmienionej interpretacji indywidualnej doręcza się podmiotowi, któremu w danej sprawie interpretacja została wydana.

B U R M I S T R Z
Gminy i Miasta Gryfów Śląski
z upoważnienia
Andrzej Tartak
Zastępca Burmistrza

Otrzymują:

1.

2. a/a

RADCA PRAWNY
mgr Tomasz Susin