

Końskie, 2018-11-16

Znak:Fn.3120.3.274.2018

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Miasta i Gminy Końskie działając na podstawie art. 14j § 1, art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 21 września 2018 r. o wydanie interpretacji prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości

jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 27 września 2018 r. wpłynął do tutejszego organu wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, dotyczącej podatku od nieruchomości.

We wniosku przedstawiono następujące zdarzenie przyszłe.

Realizuje projekt „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – ”. Cele strategiczne projektu obejmują (w kolejności od celów generalnych do szczegółowych):

- 1) przyspieszenie tempa rozwoju społeczno-gospodarczego Polski Wschodniej w zgodzie z zasadą zrównoważonego rozwoju,
- 2) zapewnienie rozwoju społeczno-gospodarczego
- 3) powiększenie obszaru, gdzie jest możliwy dostęp do Internetu szerokopasmowego,
- 4) zwiększenie ilości mieszkańców województwa, którzy zyskają dostęp do Internetu.

Realizacja projektu obejmuje dwie fazy.

W ramach zakończonej, pierwszej fazy projektu zrealizowany został na terenie obiekt w postaci sieci telekomunikacyjnej. Sieć ta, będąca siecią Internetu szerokopasmowego, obejmuje obszary, gdzie do chwili obecnej dostęp do stałych i szybkich łącz internetowych był mocno utrudniony lub niemożliwy. Sieć telekomunikacyjna została zrealizowana z udziałem dofinansowania ze środków UE.

W ramach projektu przewidziano udzielenie pomocy publicznej, której zgodność ze wspólnym rynkiem potwierdzona została decyzją Komisji Europejskiej z dnia 10 listopada 2011 r. nr S. A. 33441/(2011/N), S. A. 33440(2011/N), S. A. 33439(2011/N), S. A. 33438(2011/N), S. A. 30851(2011/N).

W ramach obecnie trwającej drugiej fazy realizacji projektu, przy pomocy wybudowanej sieci telekomunikacyjnej, zapewniany jest dostęp szerokopasmowy. Realizacja dostarczania sieci szerokopasmowej następuje za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych zwanych operatorami sieci dostępowych. Za dostarczanie sieci telekomunikacyjnej, w tym zapewnienie dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej oraz świadczenie, z wykorzystaniem powierzonej sieci telekomunikacyjnej, usług na rzecz operatorów sieci dostępowych odpowiedzialny był na podstawie zawartej z [] umowy

o partnerstwie publiczno-prywatnym, operator infrastruktury. Podmiot ten, będący przedsiębiorcą telekomunikacyjnym, został wyłoniony w konkurencyjnym postępowaniu z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. W celu realizacji przez operatora infrastruktury wskazanych wyżej obowiązków umownych, została mu udostępniona sieć telekomunikacyjna. Zgodnie z umową o partnerstwie publiczno-prywatnym, składniki majątkowe stanowiące własność [], w szczególności kanalizacja kablowa i łącza światłowodowe, udostępnione zostały na zasadzie dzierżawy.

Obecnie umowa o partnerstwie publiczno-prywatnym została rozwiązana.

Właścicielem i posiadaczem sieci jest []

W wyniku zmian dokonanych przez Komisję Europejską decyzja z dnia 21 grudnia 2017 r. nr C(2017) 9116 w postanowieniach ww. decyzji z dnia 10 listopada 2011 r.,

[] zamierza w ramach realizacji projektu samodzielnie dostarczać sieć telekomunikacyjną, w tym zapewnić dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej, a także świadczyć usługi na rzecz operatorów sieci dostępowych z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej. Podstawą świadczenia usług będą umowy zawarte z operatorami sieci dostępowych, zgodnie z warunkami umowy ramowej zatwierdzonej przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej.

[] zaś, jako publiczny operator infrastruktury, zgodnie z postanowieniami motywu 19 ww. Decyzji KE z 21 grudnia 2017 r., „nie będzie angażowało się w obsługę sieci przynoszącą zyski i nie będzie miało możliwości generowania zysków, lecz będzie zobowiązane bilansować dochody i wydatki (...)”.

[] wykonuje działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (tekst jedn.: z 2017 r., poz. 2062 z późn. zm.), na podstawie Uchwały Nr XI.II/763/10 Sejmiku [] z dnia 25

października 2010 r. Ponadto []

uzyskało wpis Prezesa UKE do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

W związku z powyższym, dla tak określonego zdarzenia przyszłego,

[] formułuje pytanie, czy prowadzenie opisanej wyżej działalności w zakresie telekomunikacji w tym zapewnianiu 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 budowl

zrealizowanej w ramach projektu, a w konsekwencji obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania tego podatku.

Stanowisko wnioskodawcy.

Zdaniem wnioskodawcy 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 zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Oznacza to, że po stronie _____ nie powstanie obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości, a w konsekwencji nie powstanie również obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania tego podatku.

Ocena prawna stanowiska wnioskodawcy.

W myśl art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.), 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 z zapisami art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nie posiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeż. ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
 - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Z treści art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a.

Artykuł 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zawiera definicję budowli. Jest nią 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.

Obiektem budowlanym w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 z późn. zm.) jest budynek lub budowla stanowiąca całość techniczno - użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami bądź obiekt małej architektury.

Tak więc, budowlą jest każdy obiekt budowlany nie będący budynkiem lub obiektem małej architektury jak: obiekty liniowe, lotniska, drogi, linie kolejowe, mosty, estakady, tunele, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem 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 i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

W art. 3 pkt 3a ustawy Prawo budowlane zawarta jest definicja obiektu liniowego, przez który należy rozumieć obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość. W szczególności jest nim 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.

Sieć telekomunikacyjna zrealizowana w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej” jest budowlą zarówno w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, jak również w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W skład sieci wchodzi kanalizacja kablowa, która wprost wymieniona jest jako obiekt liniowy.

Budowle podlegają opodatkowaniu jedynie wtedy, gdy są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

wykonuje działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (tekst jedn.: z 2017 r., poz. 2062 z późn. zm.), na podstawie Uchwały Nr XLII/763/10 Sejmiku z dnia 25 października 2010 r. Ponadto uzyskało wpis Prezesa UKE do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

Podstawą świadczenia usług będą umowy zawarte z operatorami sieci dostępowych, zgodnie z warunkami umowy ramowej zatwierdzonej przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej, jako publiczny operator infrastruktury, zgodnie z postanowieniami decyzji KE z dnia 21 grudnia 2017 r. nie będzie angażowało się w obsługę sieci przynoszącą zyski i nie będzie miało możliwości generowania zysków, lecz będzie zobowiązane bilansować dochody i wydatki.

Z treści art. 3 ust. 1 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych wynika, że działalność jednostek samorządu terytorialnego w zakresie telekomunikacji, będąca działalnością w sferze użyteczności publicznej, nie stanowi działalności gospodarczej.

W wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 13 stycznia 2017 r. sygn. Akt I SA/Lu 178/18 skład orzekający uznał, że powierzenie przez j.s.t. przedsiębiorcy telekomunikacyjnemu wybudowanej przez siebie infrastruktury lub sieci telekomunikacyjnych i uzyskanie wpisu do rejestru jednostek samorządu terytorialnego nie jest działalnością gospodarczą.

W związku z powyższym należało orzec, jak w sentencji.

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 Kielcach, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2016 r. poz.718 z późn. zm.)).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w dwóch egzemplarzach, 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.

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi.

BUKMINSK
Miasta i Gminy Końskie
Krzysztof Boratański

Otrzymują:

1. adresat,
2. a/a.