

Końskie, 2019-07-11

Znak:Fn.3120.3 2019

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 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 29 maja 2019 r. znak: ... o wydanie interpretacji prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości
jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 05 czerwca 2019 r. wpłynął do tutejszego organu wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, dotyczącej podatku od nieruchomości.

We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny.

... jest jednostką samorządu terytorialnego w myśl przepisów ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 512). ... jest również czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług.

Wnioskodawca jest właścicielem sieci szerokopasmowej

Sieć ta powstała w ramach projektu „Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej – finansowanego częściowo ze środków pochodzących z funduszy europejskich. Zgodnie z umową o dofinansowanie w przypadku braku zapewnienia trwałości projektu zobowiązane jest do zwrotu otrzymanego dofinansowania.

Na powyższy projekt składały się dwa etapy tj.:

1. Etap projektu, w ramach którego zrealizowany został na terenie ... obiekt w postaci sieci telekomunikacyjnej, będącej siecią Internetu szerokopasmowego obejmującego obszary, gdzie dotychczas dostęp do szybkich i stałych łączy był utrudniony lub niemożliwy.
2. Etap operacyjny, polegający na zapewnieniu dostępu szerokopasmowego za pośrednictwem operatorów telekomunikacyjnych.

W celu realizacji projektu w 2015 r. została zawarta umowa partnerstwa publiczno-prywatnego, na mocy której operowanie siecią, w tym świadczenie usług z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej na rzecz operatorów telekomunikacyjnych, zostało powierzone Operatorowi Infrastruktury (w 2016 r.

w ramach transakcji sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa zmienił się podmiot będący zgodnie z ww. umową Operatorem Infrastruktury – co pozostaje bez wpływu dla niniejszej sprawy).

Zgodnie z umową partnerstwa publiczno-prawnego Operator Infrastruktury dzierżawi sieć od W zamian za dzierżawę obowiązany jest do zapłaty czynszu dzierżawnego na rzecz właściciela sieci (.....) z jednoczesnym prawem do pobierania pożytków z dzierżawionej sieci tj. przychodów z działalności gospodarczej wykonywanej przy wykorzystaniu tejże sieci.

W związku z nieregulowaniem czynszu dzierżawnego, po uprzednim wezwaniu operatora do zapłaty, zgodnie z postanowieniami umowy, rozwiązało tę umowę. Operator pomimo zgodnego z umową jej rozwiązania uznał (oraz uznaje nadal) je za bezskuteczne i nie zwrócił w wyznaczonym terminie przedmiotu dzierżawy właścicielowi – W konsekwencji

..... złożyło pozew do sądu powszechnego o zwrot sieci z jednoczesnym wnioskiem o zabezpieczenie przedmiotu ww. roszczenia poprzez ustanowienie na czas trwania postępowania sądowego zarządu przymusowego nad siecią szerokopasmową i wyznaczenie jako zarządcy (powoda).

W dniu 4 stycznia 2019 r. Sąd Okręgowy w Kielcach wydał postanowienie, w którym do czasu prawomocnego zakończenia postępowania ustanowił zarząd przymusowy nad siecią szerokopasmową i jako zarządcę przymusowego wskazał

.....). Zgodnie z postanowieniem sądu koszty zarządu przymusowego obciążają powoda tj.

z prawem do regresu względem pozwanego tj. Operatora Infrastruktury.

Dodatkowo sąd zobowiązał Operatora Infrastruktury do zachowania bezwzględnej ciągłości bezprzerwowego działania sieci. W konsekwencji, jako zarządca przymusowy z dniem 1 marca 2019 r. w oparciu o protokoły przejęcia podpisane w lutym 2019 r. przejęło od Operatora Infrastruktury (pозwanego) całkowity zarząd nad siecią szerokopasmową w tym m. in. dostęp do sprzętów oraz urządzeń, klucze do węzłów i studni, klucze licencyjne, karty kodowe, dostęp do systemów informatycznych, skany umów zawartych zarówno z kontrahentami jak i osobami świadczącymi na rzecz Operatora usługi na podstawie umów zlecenia, jak również inne dokumenty i informacje pozwalające na dalszą niezakłóconą i ciągłą eksploatację sieci. Obecnie dokonuje zmian umów przejętych od Operatora Infrastruktury, poprzez ich aneksowanie.

Obecnie jest właścicielem sieci i jednocześnie zarządcą przymusowym nad siecią.

Co istotne, wykonuje działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (t. jedn.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2062 z późn. zm.), na podstawie Uchwały Nr z dnia 25 października 2010 r. Ponadto

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

..... posiada interpretację indywidualną wydaną m. in. przez Wójta Gminy Mirzec z dnia 20.12.2018 r. znak:Fn.3125.1.809.2018. SG oraz interpretacje wydane przez 77 Wójtów lub Burmistrzów gmin w

w których potwierdzone zostało stanowisko, iż nie ciąży na Wnioskodawcy nie ciąży obowiązek podatkowy podatku od nieruchomości i tym samym brak będzie obowiązku składania deklaracji w tym podatku.

Obecnie w związku z postanowieniem sądu z dnia 4 stycznia 2019 r. w zakresie ustanowienia na nieruchomościach zarządu przymusowego zmianie uległ stan faktyczny w tym zakresie i zasadne wydaje się ponowne pozyskanie interpretacji.

W związku z powyższym, Wnioskodawca sformułował pytanie, czy prowadzenie ww. działalności w zakresie telekomunikacji polegającej na dostarczaniu infrastruktury telekomunikacyjnej oraz usług korzystania z sieci telekomunikacyjnej na rzecz operatorów telekomunikacyjnych w ramach realizacji projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – stanowiącej zadanie własne o charakterze użyteczności publicznej przez Wnioskodawcę, będącego jednocześnie właścicielem sieci, jak i zarządcą przymusowym tej sieci, powoduje po stronie Wnioskodawcy powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości od budowli zrealizowanej w ramach projektu, a w konsekwencji obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania tego podatku?

Stanowisko wnioskodawcy.

W ocenie wnioskodawcy, w tak opisanym stanie faktycznym na Wnioskodawcę, jako właściciela oraz zarządcy przymusowym sieci, nie ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej. Tym samym brak jest podstaw do składania deklaracji na podatek od nieruchomości z tego tytułu i opłacania tego podatku przez Wnioskodawcę.

Ocena prawna stanowiska wnioskodawcy.

W myśl art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 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, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa 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 2019 r. poz. 1186 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 trakcja 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.

dokonuje zmian umów przejętych od Operatora Infrastruktury, poprzez ich aneksowanie.

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.

Zmiana stanu faktycznego w postaci ustanowienia zarządu przymusowego na sieci szerokopasmowej nie ma wpływu na stanowisko organu podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości od budowli.

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 2018 r. poz.1302 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.

Otrzymują:

1. adresat,

2. a/a.

URZĘDNIK
Stasta i Grupa Końskie
Krzysztof Obratański