

WÓJT GMINY MIELNIK  
ul. Piaskowa 38  
17-307 Mielnik  
Tel. 85 657 70 03

Mielnik, dnia 13 lutego 2017 r.

FN.310.1.2017

[REDACTED]  
[REDACTED]

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 15 grudnia 2016r. (data wpływu do organu 27 grudnia 2016r.), uzupełnionego w dniu 30.01.2017r. w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji prawa podatkowego dotyczącej kwestii: Czy [REDACTED] realizując zadania w zakresie telekomunikacji wynikających z art. 14 ustawy o samorządzie województwa, zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości i budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej wybudowanych przez [REDACTED] w związku z realizacją projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej [REDACTED]”?

postanawiam uznać stanowisko przedstawione we wniosku za prawidłowe.

### UZASADNIENIE

W dniu 27 grudnia 2016 r. został złożony wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego infrastruktury pasywnej Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej będącej w posiadaniu [REDACTED].

We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Województwo [REDACTED] zakończyło prace przy budowie kluczowego dla Województwa [REDACTED] projektu pn: „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – [REDACTED]”. Projekt ten był objęty dofinansowaniem w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej na lata 2007-2013. Efektem jego realizacji jest wybudowana na terenie [REDACTED] 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. Wybudowana Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej (SSPW) ma w założeniu przyspieszenie społecznego i ekonomicznego rozwoju województwa [REDACTED].

Dostęp do usług szerokopasmowych z sieci SSPW jest uruchamiany za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych. Za zawieranie umów tymi operatorami na warunkach zatwierdzonych przez UKE miał być odpowiedzialny operator infrastruktury wyłoniony w konkurencyjnym postępowaniu przez Województwo [REDACTED]. Właścicielem sieci pozostaje Województwo. Pomimo trzech przeprowadzonych postępowań nie złożono ważnych ofert we wszystkich trzech postępowaniach. Z uwagi na taki stan faktyczny Województwo [REDACTED] 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 w chwili obecnej.

Działalność Województwa [redacted] w zakresie telekomunikacji wykonywana jest zgodnie z ustawą o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych z dnia 7 maja 2010 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1537 z późn. zm.) na mocy Uchwały Sejmiku Województwa Podlaskiego Nr XLIV/495/10 z dnia 23 sierpnia 2010 r. Województwo [redacted] uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, potwierdzony zaświadczeniem znak OBI.WKT.6002.12.2016.3 o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji z dnia 21 października 2016 r.

Na podstawie umowy ramowej zatwierdzonej dla Województwa [redacted] przez UKE, Województwo zawiera umowy ramowe dotyczące zasad współpracy z operatorami dostępowymi. Na podstawie umów ramowych operator dostępowy zawiera z Województwem umowy szczegółowe w celu realizacji konkretnych usług dostępowych.

Po wezwaniu wnioskodawca wyjaśnił, że w związku z budową Regionalnej Sieci Szerokopasmowej, Województwo [redacted] nie wybudowało oraz nie nabyło jakichkolwiek budynków, które wchodziłyby w skład majątku SSPW.

W związku z budową Regionalnej Sieci Szerokopasmowej Województwo pozyskało prawa do dysponowania nieruchomościami na cele budowlane zgodnie z art. 32 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane oraz w celu posadowienia i użytkowania przez Województwo infrastruktury telekomunikacyjnej na podstawie licznych umów udostępnienia nieruchomości oraz decyzji administracyjnych, jednakże bez przeniesienia na Województwo prawa do władania tymi nieruchomościami.

W przypadku realizacji inwestycji na terenach będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasów Państwowych Województwo zawierało z Nadleśnictwami umowy dzierżawy gruntu. W zapisach umów zawarto zastrzeżenie, iż umieszczenie podziemnych kablowych linii światłowodowych nie będzie zmieniało przeznaczenia dzierżawionego gruntu w rozumieniu ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych. Zgodnie z art. 2 ust 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716, 1579, 1923) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Przedmiotowe grunty deklarowane są do opodatkowania podatkiem leśnym.

W tak przedstawionym stanie faktycznym zadano następujące pytanie: Czy Województwo [redacted], realizując zadania w zakresie telekomunikacji wynikających z art. 14 ustawy o samorządzie województwa, zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości i budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej wybudowanych przez [redacted] w związku z realizacją projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej - [redacted]”?

#### Stanowisko podatnika:

Wnioskodawca w swoim uzasadnieniu prawnym powołuje się na ustawę o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie przedmiotów opodatkowania i użytych w ustawie definicji: budynku, budowli; gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Wskazuje także definicję działalności gospodarczej wynikającą z ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1829 ze zm.).

Odnosnie sieci telekomunikacyjnych wnioskodawca przyjmuje, że są to obiekty budowlane w rozumieniu ustawy z dn. 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, które nie mają cech budynku, a przez to są budowlami. Z dniem 17 lipca 2010 r. weszła w życie ustawa z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1537 ze zm.). Na jej mocy zmieniono brzmienie art. 3 pkt 3 powołanej ustawy prawo budowlane poprzez umieszczenie w nim



nowego rodzaju budowli, a mianowicie „obiekty liniowego”. Z definicji obiektu liniowego, zawartej w art. 3 pkt 3a cytowanej ustawy wynika, że jest nim obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa naziemna, 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. Nie ma wątpliwości, że po wprowadzeniu nowej definicji, kable w kanalizacji kablowej nie są budowlą (urządzeniem budowlanym lub jego częścią) w rozumieniu prawa budowlanego. Zmiana ta, uwzględniając orzecznictwo sądowe, skutkuje tym, że kable umieszczone w kanalizacji kablowej nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Na gruncie powyższych definicji należy stwierdzić, że rurociągi teletechniczne Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej, jako obiekty liniowe, zalicza się do budowli, w o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Wnioskodawca wskazuje, że nie każda budowla, zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, ale tylko „związana z prowadzeniem działalności gospodarczej”, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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. Na potwierdzenie przywołano orzeczenie WSA i stanowisko L. Etela (Podatek od nieruchomości, 2012), że budowlą związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej nie musi być już taka, która służy prowadzeniu działalności; wystarczy, że jest w posiadaniu przedsiębiorcy.

W tym kontekście wnioskodawca wskazuje, że należy uwzględnić fakt, iż ustawodawca dokonał wyraźnego rozróżnienia pomiędzy przedsiębiorstwami telekomunikacyjnymi (prowadzącymi działalność gospodarczą) oraz jednostkami samorządu terytorialnego wykonującymi działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej (art. 3 cytowanej wyżej 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. Co więcej, zgodnie z ustawą o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, działalność w zakresie telekomunikacji prowadzona przez JST nie jest działalnością gospodarczą, o czym bezpośrednio przesądza art. 3 tej ustawy.

Wnioskodawca podnosi, że opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy. Dalej wnioskodawca stwierdza, że Województwo [REDAKTOWANE] w ramach swoich działań nie prowadzi takiej działalności gospodarczej. Działania Województwa w zakresie telekomunikacji mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. Województwo [REDAKTOWANE] 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.

Zdaniem wnioskodawcy na Województwie [REDAKTOWANE] nie ciąży obowiązek podatkowy w zakresie infrastruktury Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej jako budowli. Stąd też przy braku obowiązku podatkowego nie można przyjąć, iż Województwo [REDAKTOWANE] będzie posiadało status podatnika od nieruchomości za budowle wchodzące w skład Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej. Nie ma zatem podstaw, do obciążenia Województwa [REDAKTOWANE] podatkiem od nieruchomości za budowle wchodzące w skład Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej wybudowanej na terenie województwa [REDAKTOWANE].



Stanowisko organu podatkowego:

Stosownie do art. 2 ust. 1 cytowanej 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.

Budowla to 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.

Działalność gospodarcza to działalność, o której mowa w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 2. Działalnością gospodarczą stosownie do tej ustawy jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.

Grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o wspieraniu rozwoju usług telekomunikacyjnych jednostka samorządu terytorialnego może w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej:

- 1) budować lub eksploatować infrastrukturę telekomunikacyjną i sieci telekomunikacyjne oraz nabywać prawa do infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych;
- 2) dostarczać sieci telekomunikacyjne lub zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej;
- 3) świadczyć, z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, usługi na rzecz:
  - a) przedsiębiorców telekomunikacyjnych,
  - b) podmiotów, o których mowa w art. 4 pkt 1, 2, 4, 5 i 8 ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. – Prawo telekomunikacyjne,
  - c) użytkowników końcowych – w zakresie i na warunkach określonych w art. 6 i 7.

Jak zauważył wnioskodawca budowle podlegają opodatkowaniu jedynie wtedy, gdy są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a więc są w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Jednak art. 5 ustawy o wspieraniu rozwoju usług telekomunikacyjnych stanowi, że działalność, o której mowa w art. 3 ust. 1, niebędącą działalnością gospodarczą, wykonuje się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. – Prawo telekomunikacyjne, z tym że prowadzenie tej działalności przez jednostkę samorządu terytorialnego, także w formie niewyodrębnionej w ramach jej osobowości prawnej, jak również w formie porozumienia, związku lub stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego, fundacji, której fundatorem jest jednostka samorządu terytorialnego, porozumienia komunalnego, spółki kapitałowej lub spółdzielni z udziałem jednostki samorządu terytorialnego, wymaga uzyskania wpisu do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

Województwo [REDAKTOWANE] realizuje przewidziane ustawą zadania w zakresie telekomunikacji, uzyskało wymagany wpis do rejestru, jest to działalność użyteczności publicznej, która nie jest traktowana jako działalność gospodarcza. Powstałe w wyniku realizacji projektu budowle sieci szerokopasmowej, związane z tą działalnością, będące w posiadaniu Województwa [REDAKTOWANE] traktowane są jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a więc nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Wobec powyższego postanowiono jak w sentencji.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę.


#### POUCZENIE:

Na indywidualną interpretację podatkową zgodnie z art. 14 c § 3 Ordynacji podatkowej przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, złożona za pośrednictwem Wójta Gminy Mielnik, wniesiona po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu. Skargę 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.

Jednocześnie informuje się, że niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę zostanie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

WÓJT

inż. Eugeniusz Wichowski

  
Otrzymują:

1)

2) a/a