

Prezydent Miasta Łomża

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości.

Na podstawie art. 14j § 1 ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 stycznia 1997 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2015r. poz. 613 z późn. zm.) wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego infrastruktury pasywnej Sieci Szerokopasmowej będącej w posiadaniu Województwa

Stan faktyczny.

Województwo zakończyło prace przy budowie kluczowego dla Województwa projektu pn.: „Sieć Szerokopasmowa

Projekt ten objęty był dofinansowaniem w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej na lata 2007-2013. Efektem jego realizacji jest wybudowana na terenie województwa 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 (SSPW) ma w założeniu przyspieszenie społeczne i ekonomiczne rozwoju województwa w tym Państwa Gminy.

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 wyłoniony w konkurencyjnym postępowaniu przez Województwo Właścicielem sieci pozostaje Województwo. Pomimo trzech przeprowadzonych postępowań nie złożono ważnych ofert we wszystkich trzech postępowaniach. Z uwagi na taki stan faktyczny Województwo 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 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, poz. 1537 z późn. zm.) na mocy Uchwały Sejmiku Województwa

nr XLIV z dnia 23 sierpnia 2010 r. (kopia przedmiotowej uchwały stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego wniosku). Województwo 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 2016r. (kopia zaświadczenia stanowi Załącznik nr 3 do niniejszego wniosku).

Na podstawie umowy ramowej zatwierdzonej dla Województwa 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.

W opisanym stanie faktycznym wnioskuję o wydanie przez Państwa, jako organu podatkowego, interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości, dotyczącej następującej kwestii:

Czy Województwo 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 wybudowanych przez Województwo w związku z realizacją projektu „Sieć Szerokopasmowa

Łomża, dnia 18 stycznia 2017 r.

WSB 3120.15.1.2017

Interpretacja indywidualna

Prezydent Miasta Łomża działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 29.12.2016 r. w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącej kwestii:

Czy województwo , realizując zadania w zakresie telekomunikacji wynikające z art. 14 ustawy o samorządzie województwa, zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej wybudowanych przez województwo w związku z realizacją projektu „Sieć Szerokopasmowa

postanawia uznać stanowisko przedstawione we wniosku za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.

Uzasadnienie

W dniu 29 grudnia 2016 r. do Urzędu Miejskiego w Łomży wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości dotyczący szerokopasmowej sieci teleinformatycznej. Do wniosku załączono dowód uiszczenia opłaty w wysokości 40,00 zł oraz kopię zaświadczenia wydanego przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

Województwo zakończyło prace przy budowie projektu pn.: „Sieć Szerokopasmowa Efektem jego realizacji jest wybudowana na terenie województwa 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. Dostęp do usług szerokopasmowych z sieci SSPW uruchamiany jest za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych. Województwo pozostaje właścicielem sieci i samodzielnie będzie pełniło funkcję jej operatora. Działalność województwa w zakresie telekomunikacji wykonywana jest zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1537 ze zm.). Ponadto województwo uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą.

W związku z powyższym zadano pytanie dotyczące zaistniałego stanu faktycznego.

Czy województwo realizując zadania w zakresie telekomunikacji wynikające z art. 14 ustawy o samorządzie województwa, zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej wybudowanych przez województwo w związku z realizacją projektu „Sieć Szerokopasmowa”?

Stanowisko podatnika.

W ocenie wnioskodawcy 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, województwo w ramach podejmowanych działań nie prowadzi takiej działalności. Działania województwa w zakresie telekomunikacji mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. Województwo 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. Z tego względu, na województwie nie ciąży obowiązek podatkowy w zakresie infrastruktury Sieci Szerokopasmowej jako budowli.

Stanowisko organu podatkowego.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za prawidłowe.

Stosownie do art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1) grunty,
- 2) budynki,
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z punktu widzenia przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości, o których mowa powyżej opodatkowanie sieci szerokopasmowej rozpatrywane może być jedynie w stosunku do budowli, z wykluczeniem pozostałych przedmiotów, to jest gruntów i budynków. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 w/w ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu

przepisów prawa budowlanego, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych w art. 1a ust. 1 pkt 3 precyzuje, iż za budowlę związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej należy uznać budowlę będącą w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Zgodnie natomiast z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1829 ze zm.) działalnością gospodarczą 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.

Na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych pojęcie budowli odpowiada definicji budowli w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 2004 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 290 ze zm.), która stosownie do art. 3 pkt 3 przez budowlę nakazuje rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, w tym między innymi obiekty liniowe. Art. 3 pkt 3a w/w ustawy Prawo budowlane definiuje obiekt liniowy jako 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 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.

Na gruncie powyższych definicji należy stwierdzić, iż kanalizacja kablowa stanowiąca elementy Sieci Szerokopasmowej jako obiekt liniowy, zaliczany jest do budowli.

Jednakże, jak to wcześniej zaznaczono, budowla podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, o ile związana jest z prowadzeniem działalności gospodarczej. Kwestię prowadzenia działalności gospodarczej przez jednostkę samorządu terytorialnego w zakresie budowy lub eksploatacji infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnej, nabywaniu prawa do infrastruktury i sieci telekomunikacyjnych, dostarczaniu sieci telekomunikacyjnych oraz zapewnianiu dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej przesądza art. 5 w/w ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych. Stanowi on, iż wymieniona powyżej działalność wykonywana przez jednostkę samorządu terytorialnego nie jest działalnością gospodarczą, 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

uzyskało taki wpis potwierdzony zaświadczeniem Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej znak OBI.WKT.6002.12.2016.3. Działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego.

Zatem uznanie, że działania jednostki samorządu terytorialnego w zakresie budowy lub eksploatacji infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnej nie stanowią działalności gospodarczej, przesądzone zostało w w/w ustawie o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, bezprzedmiotowe jest poszukiwanie cech tej działalności w ogólnej definicji działalności gospodarczej przewidzianej w powołanej powyżej ustawie o swobodzie działalności gospodarczej (wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 29.04.2016 r. sygn. akt ISA/Wr 33/16).

Reasumując powyższe wskazać należy, iż w przedmiotowej sprawie w oparciu o podany przez Wnioskodawcę stan faktyczny nie zostaną spełnione przesłanki związania budowli z prowadzeniem działalności gospodarczej, a tym samym brak jest podstaw do opodatkowania podatkiem od nieruchomości sieci telekomunikacyjnej opisanej we wniosku. Należy wskazać za Wnioskodawcą, że opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku 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 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.

PREZYDENT MIASTA


mgr Mariusz Chrzanowski