

Sawin, dnia 1 grudnia 2017 r.

WÓJT GMINY SAWIN
ul. Chutecka 12
22-107 Sawin

RFP 310.1.2017

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Sawin działając na podstawie art. 14j § 1 w związku z art. 14c i art. 14d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 poz. 201 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 11 września 2017 roku (data wpływu do tut. Urzędu 13 września 2017 r.) w sprawie wydania interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącej zapytania: *„czy prowadzenie działalności w zakresie telekomunikacji polegającej na dostarczaniu sieci telekomunikacyjnej lub 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 obowiązków podatkowych 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?”

postanawia

uznać, stanowisko

**dla określonego zdarzenia przyszłego
za prawidłowe**

Uzasadnienie

W dniu 13 września 2017 r. do Wójta Gminy Sawin wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącej projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej-”

We wniosku przedstawiono następujące zdarzenie przyszłe. Na terenie gminy Sawin został zrealizowany obiekt w postaci sieci telekomunikacyjnej. Sieć ta, będąca siecią Internetu szerokopasmowego, obejmuje obszary, gdzie dostęp do stałych i szybkich łączy internetowych jest mocno utrudniony lub niemożliwy. Realizacja dostępu szerokopasmowego

będzie następować za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych zwanych operatorami sieci dostępowych. Za dostarczanie sieci telekomunikacyjnej, zapewnianie dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej oraz świadczenie z wykorzystaniem powierzonej sieci telekomunikacyjnej usług na rzecz operatorów sieci dostępowych odpowiedzialny był, na podstawie zawartej z [redacted] umowy o partnerstwie publiczno- prawnym, operator infrastruktury. W związku z rozwiązaniem przedmiotowej umowy [redacted] zamierza w ramach realizacji projektu samodzielnie dostarczać sieć telekomunikacyjną lub zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej, a także świadczyć usługi na rzecz operatorów sieci dostępowych z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej. Działalność w zakresie telekomunikacji wykonywana jest przez [redacted] na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 maja 2010 roku o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. z 2016 poz. 1537 z późn. zm.) i na mocy Uchwały nr XXI/318/2012 [redacted] z dnia 23 kwietnia 2012 roku. [redacted] uzyskało również wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

Stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że działalność, którą podejmie, mieści się w granicach określonych przepisem art. 3 ust. 1 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych i nie stanowi działalności gospodarczej. Działania [redacted] w powyższym zakresie będą stanowić jego zadania własne. W związku z powyższym budowla zrealizowana w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej- [redacted]” stanowiąca własność wnioskodawcy nie jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej, a w konsekwencji nie podlega opodatkowaniu zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Oznacza to, że po stronie wnioskodawcy nie powstanie obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości, a także nie powstanie obowiązek składania deklaracji podatkowych. Na poparcie własnego stanowiska wnioskodawca powołał przykłady wyroków z orzecznictwa sądów administracyjnych konsekwentnie prezentujących pogląd, że działalność jednostek samorządu terytorialnego w zakresie telekomunikacji nie stanowi działalności gospodarczej.

Stanowisko organu podatkowego

Na mocy art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości i obiekty budowlane takie jak: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Za budowlę uznaje się, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 powołanej wyżej ustawy, 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. Sieci telekomunikacyjne, zgodnie z ustawą Prawo budowlane są

zaliczane do budowli i w konsekwencji podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi w wyroku z dnia 3 września 2014 r., sygn. akt I S.A./Łd 777/14 stwierdził, że „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 elementem. W tym kontekście nie ma znaczenia również dokonywanie ustaleń, które składniki sieci są jej niezbędne do prawidłowego funkcjonowania.” Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych wskazuje natomiast, że nie wszystkie budowle podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Sam fakt stwierdzenia, że dany obiekt budowlany jest budowlą, nie przesądza jeszcze o tym, że powinien być opodatkowany. Budowle podlegają opodatkowaniu tylko wówczas, gdy znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, co zostało wyrażone w art. 1a ust. 1 pkt. 3 powołanej wyżej ustawy.

Działalnością gospodarczą, zgodnie z art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej jest działalność zarobkowa, wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o wpiętraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, 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: świadczyć z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych usługi na rzecz ustawowo określonych podmiotów.

Działania [nazwa], stanowiącego jednostkę samorządu terytorialnego, mieszczą się w zakresie realizacji ustawowo przyznanych zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej. Warto zaznaczyć, że wskazana działalność wykonywana jest na podstawie Uchwały nr XXI/318/2012

[nazwa] z dnia 23 kwietnia 2012 roku. [nazwa] w ramach realizacji projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – [nazwa]” zamierza samodzielnie dostarczać sieć telekomunikacyjną lub zapewniać dostęp do infrastruktury, a także świadczyć usługi na rzecz operatorów sieci dostępowych z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej. Działalność w zakresie telekomunikacji wykonywana przez [nazwa] ma na celu służyć zaspokojeniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.

[nazwa] jako samodzielny właściciel sieci i równocześnie jednostka samorządu terytorialnego zarejestrowana w rejestrze prowadzonym przez Urząd Komunikacji Elektronicznej – jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, nie stanowi jednocześnie przedsiębiorcy, zaś wskazana działalność prowadzona przez [nazwa] nie jest działalnością gospodarczą. Zgodnie bowiem z obowiązującym prawem, opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości może nastąpić jedynie wówczas, gdy budowlą jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i jest w posiadaniu przedsiębiorcy. Zważając na powyższe [nazwa] nie można uznać za przedsiębiorstwo,

a działalność prowadzona przez [redacted] nie jest z pewnością działalnością gospodarczą.

Przedkładając powyższe rozważania na grunt przedmiotowej sprawy stwierdzić należy, że w świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko

wyrażone we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości z dnia 11 września 2017 r. należy uznać za prawidłowe.

Przedstawienie zdarzenia przyszłego przez wnioskodawcę pozwoliło uznać, że 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. Jak opisano powyżej opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy. Z uwagi na fakt, że [redacted] tych wymogów nie spełnia to stwierdzić należy, że budowla zrealizowana w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej-

[redacted]”, jako nie związana z działalnością gospodarczą nie będzie podlegała opodatkowaniu, a tym samym po stronie [redacted] nie powstanie obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości. W konsekwencji nie powstanie również obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania tego podatku.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że w przypadku przeniesienia posiadania budowli wchodzących w skład sieci szerokopasmowej na inny podmiot zastosowanie znajdzie przepis art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, że podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego, albo jest bez tytułu prawnego. W takiej sytuacji posiadacz budowli wchodzących w skład sieci szerokopasmowej może stać się podatnikiem podatku od nieruchomości za ww. budowle.

Organ uprawniony do wydania interpretacji indywidualnej podkreśla, że przy wydawaniu niniejszej interpretacji organ dokonał wyłącznie analizy okoliczności podanych we wniosku. Rolą postępowania w sprawie wydania indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego nie jest bowiem ustalenie, czy przedstawiony we wniosku stan faktyczny (zdarzenie przyszłe) jest zgodny ze stanem rzeczywistym. Ustalenie stanu rzeczywistego stanowi domenę ewentualnego postępowania podatkowego. To na podatniku ciąży obowiązek udowodnienia w toku tego postępowania okoliczności faktycznych, z których wywodzi on dla siebie korzystne skutki prawne.

Jeżeli zatem zdarzenie przyszłe przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej będzie różniło się od zdarzenia przyszłego, które wystąpi w rzeczywistości, wówczas wydana interpretacja indywidualna nie będzie chroniła wnioskodawcy. Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie

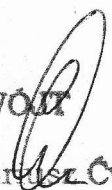
z opisem zdarzenia przyszłego podanym przez wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregośkolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona interpretacja traci swoją aktualność.

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

Pouczenie

Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego 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. Skargę wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania.

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, który wydał interpretację, tj. na adres: Wójta Gminy Sawin (22-107 Sawin, ul. Chutecka 12).

WOJTA

mgr Dariusz Cwir

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa.