



GMINA CZARNOCIN

28-506 Czarnocin, Czarnocin 100

tel: 041 3512028, fax: 041 3512029, e-mail: ug@czarnocin.com.pl

---

Czarnocin, dnia 30.11.2018 r.

Znak: Fn.310.1.2018.IP

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Czarnocin, działając na podstawie art.14j § 1 i § 3 w związku z art.14c i 14d ustawy z dnia 29 stycznia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) oraz art.1a ust.1 pkt.2 i art.2 ust.1 pkt.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.) w związku z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości, który dotyczy infrastruktury telekomunikacyjnej projektu „Sieć Szerokopasmowa

**uznaje za prawidłowe stanowisko**

**Wnioskodawcy, przedstawione we wniosku z dnia 21.09.2018 r. (data wpływu do**  
**tutejszego urzędu 27.09.2018 r.) o wydanie interpretacji prawa podatkowego dotyczącej**  
**podatku od nieruchomości w zakresie infrastruktury telekomunikacyjnej będącej**  
**w posiadaniu**

**Uzasadnienie:**

zwrócił się z wnioskiem z dn. 27.09.2018 r. do tutejszego urzędu o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącej infrastruktury telekomunikacyjnej „Sieć Szerokopasmowa”

Z przedstawionego we wniosku stanu faktycznego, wynika iż realizacja projektu obejmuje dwie fazy. W ramach zakończonej pierwszej fazy inwestycji zrealizowany został na terenie województwa   obiekt w postaci sieci telekomunikacyjnej. Powyższa sieć, będąca siecią internetu szerokopasmowego, obejmuje obszary, gdzie do chwili obecnej dostęp do lokalnych i szybkich łączy internetowych był mocno utrudniony lub niemożliwy. Wyżej wymieniona sieć telekomunikacyjna została zrealizowana z udziałem dofinansowania ze środków Unii Europejskiej. W obecnej fazie realizacji projektu, przy pomocy wybudowanej sieci telekomunikacyjnej, zapewniany jest dostęp szerokopasmowy. Realizacja dostępu do usług szerokopasmowych następuje za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych zwanych operatorami sieci dostępowych.

Za dostarczanie sieci telekomunikacyjnej oraz świadczenie z wykorzystaniem powierzonej sieci telekomunikacyjnej usług na rzecz operatorów sieci dostępowych odpowiedzialny był operator infrastruktury, wyłoniony w konkurencyjnym postępowaniu z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, działający na podstawie zawartej z   umowy o partnerstwie publiczno-privatnym. W celu realizacji przez operatora infrastruktury obowiązków umownych została mu udostępniona sieć telekomunikacyjna. Zgodnie z powyższą umową składniki majątkowe stanowiące własność   a w szczególności kanalizacja kablowa i łącza światłowodowe udostępnione były operatorowi na zasadzie dzierżawy. Obecnie umowa o partnerstwie publiczno-privatnym została rozwiązana. Właścicielem i posiadaczem sieci jest   które to po zmianach dokonanych przez Komisję Europejską decyzją z dnia 10 listopada 2011 r. zamierza w ramach realizacji projektu samodzielnie dostarczać sieć telekomunikacyjną - w tym zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej, a także świadczyć usługi na rzecz operatorów sieci dostępowych. Podstawą świadczenia usług będą umowy zawarte z operatorami sieci dostępowych, zgodnie z warunkami umowy ramowej zatwierdzonej przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektrycznej.

  wykonuje działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci

telekomunikacyjnych (Dz. U z 2017 r., poz. 2062 z późn. zm.) oraz na podstawie Uchwały Nr XLII/763/10 Sejmiku z dnia 25.10.2010 roku. Ponadto

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

Wnioskodawca w przedmiotowym wniosku dla tak określonego zdarzenia przyszłego, wnosi o wyjaśnienie, czy prowadzenie w/w działalności w zakresie telekomunikacji polegającej na dostarczeniu sieci telekomunikacyjnej, a także świadczeniu usług na rzecz operatorów sieci dostępowych w ramach realizacji projektu „Sieć szerokopasmowa

” stanowiącej zadanie własne Województwa

o charakterze użyteczności publicznej, powoduje powstanie po stronie Województwa obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości od budowli zrealizowanej w ramach w/w projektu, a w konsekwencji obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania podatku.

**Przedstawiając własne stanowisko Wnioskodawca wskazał,** iż opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają jedynie budowle lub ich części, które są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, przez co należy rozumieć działalność określoną w art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców (Dz.U z 2018 r. poz. 646 z późn.zm.). Stosownie do treści art. 14 ust.1 pkt. 15a ustawy z dnia 5 czerwca 1988 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2018 r., poz.913 z późn. zm.) działalność jednostek samorządu terytorialnego w zakresie telekomunikacji mieści się w zakresie realizacji ich zadań własnych. Województwo jako właściciel sieci a zarazem jednostka samorządu terytorialnego zarejestrowana w prowadzonym przez Urząd Komunikacji Elektronicznej rejestrze JST wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącej działalnością gospodarczą, nie jest przedsiębiorcą.

Stanowisko, co do tego, że działalność jednostek samorządu terytorialnego w zakresie telekomunikacji nie stanowi działalności gospodarczej znalazło akceptację w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 13 stycznia 2017 roku (sygn. akt II FSK 2818/16). Powyższe stanowisko w ostatnim czasie podzielił również Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie w wyroku z dnia 16 maja 2018 roku (sygn. akt. I SA/Lu 178/18). W konsekwencji należy przyjąć, iż opisana w niniejszym wniosku działalność, którą podejmie Województwo, mieszcząca się w granicach określonych przepisem art. 3 ust.1 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, nie stanowi działalności

gospodarczej. W związku z powyższym budowla zrealizowana w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa [...]” 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 podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust.1 u.p.i.o.l. W rezultacie oznacza to, że po stronie Województwa [...] nie powstanie obowiązek w zakresie podatku od nieruchomości, a w konsekwencji nie powstanie obowiązek składania deklaracji i opłacania tego podatku.

### **Ocena prawna stanowiska wnioskodawcy**

Uwzględniając przedstawiony we wniosku z dnia 21 września 2018 r. stan faktyczny i prawny, dotyczący kwestii opodatkowania podatkiem od nieruchomości wybudowanej na terenie Gminy Czarnocin sieci teleinformatycznej, tutejszy organ podatkowy wyjaśnia co następuje.

W odniesieniu do podatku od nieruchomości, zasady wymiaru, przedmiotu i podmiotu opodatkowania regulują przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz.1445 z późn. zm.) dalej u.o.p.i.o.l. Z literalnego brzmienia art. 2 ust.1 u.o.p.i.o.l. wynika, iż opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Przepisy art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych definiują pojęcie budowli. Zgodnie w/w zapisem pod pojęciem budowli należy rozumieć „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”. Budowla stanowi przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości jedynie w przypadku, gdy jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej, co wynika z art. 2 ust.1 pkt. 3 u.o.p.i.o.l.. Wspomniane przepisy wymienionej ustawy wyraźnie odsyłają do przepisów innych ustaw. Po pierwsze, w zakresie definicji budowli do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo Budowlane (Dz. U. z 2018 r., poz.1202 z późn. zm.) dalej u.p.b, zaś w odniesieniu do pojęcia działalności gospodarczej do przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r., poz. 646 z późn. zm.). Zatem uzupełnienie przewidzianej w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych definicji budowli wymaga odwołania się do treści art.3 pkt.3 u.p.b., zgodnie

z którym przez budowlę należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i 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, elektrowni jądrowych, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Natomiast art. 3a ust.3 u.p.b zawiera definicję legalną obiektu liniowego, przez który należy rozumieć 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.

Wspomniany przepis wyraźnie wskazuje, że kable zainstalowane w kanalizacji kablowej nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego, a więc nie stanowią budowli w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jak już uprzednio wspomniano definicja działalności gospodarczej na gruncie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych odsyła do definicji zawartej w ustawie Prawo przedsiębiorców. Działalnością gospodarczą, o której mowa w art.3 ustawy prawo przedsiębiorców jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły.

Działalność Województwa w zakresie telekomunikacji będzie wykonywana na podstawie ustawy z dnia 7 maja 2010 roku o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2062 z późn. zm.), dalej u.w.r.u.s.t.. Zgodnie z art. 2 ust.1 pkt.1 przedmiotowej ustawy siecią szerokopasmową jest sieć telekomunikacyjna służąca do zapewnienia szerokopasmowego dostępu do Internetu. Dostęp określa się jako szerokopasmowy, jeżeli wydajność łącza nie jest czynnikiem ograniczającym możliwość uruchomienia aplikacji dostępnych w sieci. Art. 3 ust.1 u.w.r.u.i.s.t. stanowi, iż jednostka samorządu terytorialnego może w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty

samorządowej budować lub eksploatować infrastrukturę telekomunikacyjną i sieci telekomunikacyjne oraz nabywać prawa do infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, dostarczać sieci telekomunikacyjne lub zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej, świadczyć, z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, usługi na rzecz ustawowo określonych podmiotów. Zgodnie z art. 3 ust. 4 u.w.r.u.s.t. „Działalność, o której mowa w ust.1, należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego”. Zgodnie z art. 5 u.w.r.u.s.t. działalność telekomunikacyjna, o której mowa w art.3 ust.1 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, niebędąca działalnością gospodarczą, prowadzona przez jednostkę samorządu terytorialnego, także w formie niewyodrębnionej w ramach jej osobowości prawnej, jak również w formie porozumienia, związku lub stowarzyszenia jednostek 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.

Z art. 5 u.w.r.u.s.t. wynika, że działalność jednostek samorządu terytorialnego o której mowa w art. 3 ust.1 ustawy, nie stanowi działalności gospodarczej, a jej prowadzenie wymaga wpisu do rejestru jednostek samorządu terytorialnego w zakresie telekomunikacji.

Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z dnia 13 kwietnia 2016 r.

I SA /Wr 2001/15 stwierdza, że „ Kwestię prowadzenia działalności gospodarczej przez jednostkę samorządu terytorialnego w zakresie art. 3 us.1 u.w.r.u.s.t. przesądza art.5 tej ustawy przyjmując w istocie, że działalność, o której mowa w art. 3 ust.1 u.w.r.u.s.t., wykonywana przez jednostkę samorządu terytorialnego, nie jest działalnością gospodarczą”.

Stanowisko, że działalność jednostek samorządu terytorialnego w zakresie telekomunikacji, o której mowa w art. 3 ust. 1 u.w.r.u.s.t jest prezentowane w orzecznictwach WSA, między innymi: WSA we Wrocławiu w wyrokach z dn. 2 czerwca 2016 r. I SA/Wr 72/16 i I SA/Wr 80/16, z dn. 19 maja 2016 r. I SA/Wr 53/16, z dn. 13 maja 2016 r. I SA/Wr 34/16, I SA/Wr 74/16 i SA/Wr 75/16, z dn. 29 kwietnia 2016 r. I SA/Wr 33/16, I SA/Wr 54/16, I SA/Wr 100/16 i I SA/Wr 101/16, z dn. 28 kwietnia 2016 r. I SA/Wr 99/16, z dn. 13 kwietnia 2016 r. I SA/Wr 32/16, z dn. 4 kwietnia 2016 I SA/Wr 27/16.

Zgodnie z podanym przez Województwo : stanem faktycznym Zarząd dnia 25 października 2010 r. podjął uchwałę w sprawie podjęcia działalności w zakresie telekomunikacji przez Województwo

Działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego i nie stanowi działalności gospodarczej.

Województwo [ ] uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji prowadzonej przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że Województwo [ ] prowadzi działalność w zakresie telekomunikacji w oparciu o art. 3 ust.1 u.w.r.u.s.t.a ten rodzaj działalności nie stanowi działalności gospodarczej.

Ponieważ infrastruktura telekomunikacyjna, będąca w posiadaniu Województwa [ ] stanowi budowlę zgodnie z art. 1a ust.1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budowle podlegają opodatkowaniu, gdy są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a takiej działalności, zgodnie z powyższym Województwo [ ] nie prowadzi, tak też infrastruktura telekomunikacyjna Województwa [ ] nie podlega podatkowi od nieruchomości.

**W związku z powyższym stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości z dnia 21.09.2018 r. jest prawidłowe.**

Niniejsza interpretacja udzielana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia wniosku i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku Strony.

#### **Pouczenie**

Zgodnie z art. 14c § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach. Skargę wnosi się 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).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeśli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tegoż wezwania (art. 53 § 2 powyższej ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art.54 § 1 w/w ustawy) na adres - Wójt Gminy Czarnocin, Czarnocin 100, 28 – 506 Czarnocin.

**Otrzymują:**

1. Urząd i
2. a/a

WÓJT  
*mgr Maria Kasperek*