

Cieplowody, dnia 01 października 2015 r.

#### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Cieplowody działając na podstawie art. 14j § 1, w związku z art. 14 c i 14 d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ) oraz art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych ( t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm. ) po zapoznaniu się z wnioskiem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego Departamentu Infrastruktury działającego przez pełnomocnika Pana Wojciecha Zdanowskiego ul. Wybrzeże J. Słowackiego 12-14 we Wrocławiu z dnia 19.06.2015r. (data wpływu do Urzędu 03.07.2015r) o wydanie interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego następującej kwestii :

czy Województwo Dolnośląskie zobowiązane jest opłacać, czy nie podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej „

#### **postanawiam**

**uznać, że stanowisko Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego działającego przez pełnomocnika Pana Wojciecha Zdanowskiego z siedzibą 50-411 Wrocław, Wybrzeże J. Słowackiego 12-14, przedstawione we wniosku Nr DT-W.I.273.2.2011 z dnia 19 czerwca 2015 r. jest prawidłowe z zastrzeżeniem, jeżeli Operator Infrastruktury na mocy zawartej umowy z wojewodą uzyska władanie nieruchomością i będzie prowadził na niej działalność we własnym imieniu to stanie się posiadaczem zależnym uzyskując statut podatnika podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.**

#### UZASADNIENIE

Dnia 03.07.2015 r. do Wójta Gminy Cieplowody wpłynął wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącej Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej. Wnioskodawca wyczerpująco przedstawił stan faktyczny oraz własne stanowisko w sprawie braku podstaw

do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli wchodzących w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej wybudowanych przez Województwo w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej”. Do wniosku złożono właściwe oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania oraz uiszczoną stosowną opłatę.

**Po rozpatrzeniu wniosku, Wójt Gminy Ciepłowody, zważył co następuje :**

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 1a ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (słownikiem) przez budowle 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. Oznacza to, iż aby obiekt budowlany był budowlą nie może być budynkiem w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, czyli obiektem budowlanym, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiadający fundamenty i dach. Budowlą nie jest również obiekt małej architektury, przez co zgodnie z ustawą prawo budowlane należy rozumieć niewielkie obiekty, a w szczególności kultu religijnego, tj. kapliczki, krzyże przydrożne, figury, posągi, wodotryski i inne obiekty architektury ogrodowej; użytkowe służące rekreacji codziennej i utrzymaniu porządku, tj. piaskownice, huśtawki, drabinki, śmietniki.

Z uwagi na to, że ustawa o podatkach i opłatach lokalnych definiując pojęcie budowli bezpośrednio odwołuje się do przepisów ustawy Prawo budowlane, należy wskazać, iż zgodnie z tą ustawą przez obiekt budowlany należy rozumieć:

- a) budynek wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi,
- b) **budowle** stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami,
- c) obiekt małej architektury.

Zauważyć także należy, iż art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane zmieniony został przez art. 65 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz.U.10.106.675) **z dniem 17 lipca 2010 r.**

W wyniku nowelizacji przepisów pod pojęciem budowli - należy przez to 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 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 wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową; natomiast obiekcie liniowym - należy przez to 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. Wprowadzenie nowego rodzaju obiektu budowlanego tj. „obektu liniowego” wyraźnie wyłącza z pojęcia budowli i urządzenia budowlanego kable położone w kanalizacji kablowej.

Ustawa Prawo budowlane posługuje się również pojęciem tymczasowy obiekt budowlany, przez co należy rozumieć obiekt budowlany przeznaczony do czasowego użytkowania w okresie krótszym od jego trwałości technicznej, przewidziany do przeniesienia w inne miejsce lub rozbiórki, a także obiekt budowlany nie połączony trwale z gruntem, jak: strzelnice, kioski uliczne, pawilony sprzedaży ulicznej i wystawowe, przykrycia namiotowe i powłoki pneumatyczne, urządzenia rozrywkowe, barakowozy, obiekty kontenerowe. Obiekt taki należy zakwalifikować, w zależności od jego charakteru jako budynek, budowle, lub obiekt małej architektury w rozumieniu Prawa budowlanego. Jeżeli więc tymczasowy obiekt budowlany jest budynkiem lub budowlą związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej podlega opodatkowaniu zgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Należy zauważyć, iż przepisy Prawa budowlanego nie zawierają wyczerpującego katalogu budowli czy urządzeń budowlanych związanych z obiektem budowlanym, a jedynie ich przykładowe wyliczenie.

Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych wskazuje, iż zgodnie z art. 1 a ust. 1 pkt 3, przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych określa więc stawkę dla gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą (a jedynie w niektórych przypadkach zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej). Za nieruchomości związane z prowadzoną działalnością gospodarczą uważa się nieruchomości będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Jedynym kryterium związania z działalnością gospodarczą jest więc fakt posiadania nieruchomości przez przedsiębiorcę ( lub innego podmiotu prowadzącego działalność ) i nie ma znaczenia czy służą one tej działalności czy nie są z nią związane. Definiując pojęcie działalności gospodarczej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych odsyłała do pojęcia działalności, o której mowa w przepisach Prawo działalności gospodarczej. Działalnością gospodarczą w rozumieniu obecnych przepisów jest zarobkowa działalność wytwórcza, handlowa, budowlana, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i eksploatacja zasobów naturalnych, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły, natomiast przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy jest osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna nie będąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną – wykonująca we własnym imieniu działalność gospodarczą. Działalność Województwa w zakresie telekomunikacji wykonywana jest na podstawie ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych ( t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 880 ). Zgodnie z tą ustawą tj. art. 2 ust 1 pkt 1, siecią szerokopasmową jest sieć telekomunikacyjna służąca do zapewnienia szerokopasmowego dostępu do Internetu. Województwo Dolnośląskie uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji nie będącą działalnością gospodarczą. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ww. ustawy , 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. Działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego i wykonywana jest na podstawie uchwały organu stanowiącego w sprawie podjęcia przez Województwo Dolnośląskie działalności w zakresie telekomunikacji. Tym samym, Województwo Dolnośląskie jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. **Wobec powyższego, Województwo Dolnośląskie nie może zostać uznane za przedsiębiorcę lub inny podmiot prowadzący działalność gospodarczą. Działalność prowadzona przez Województwo Dolnośląskie nie jest działalnością gospodarczą.**

Podsumowując, należy stwierdzić, iż linie kablowe wyraźnie wyłączone z podstawy opodatkowania na mocy ustawy Prawo budowlane nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, natomiast pozostałe obiekty wchodzące w skład infrastruktury telekomunikacyjnej nawet jeżeli stanowią zgodnie w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budowlane, i nie są w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność jak powyżej wskazano, są wyłączone z podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

**Podkreślić należy, iż obiekty, które należy uznać za budowle w myśl ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wchodzące w skład infrastruktury telekomunikacyjnej, jeśli znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy, który uzyska władanie nieruchomością i będzie prowadził na niej działalność we własnym imieniu, stanie się wówczas posiadaczem zależnym uzyskując statut podatnika podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.**

#### 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 we Wrocławiu za pośrednictwem Wójta Gminy Ciepłowody, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć się o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa ( art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed

sądami administracyjnymi).

Skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzieli odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może z urzędu zmienić wydaną interpretację indywidualną, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość.

Zawiadomienie o zmienionej interpretacji indywidualnej doręcza się podmiotowi, któremu w danej sprawie interpretacji została wydana.

Otrzymują :

- Pan Wojciech Zdanowski Pełnomocnik Województwa Dolnośląskiego  
Dyrektor Departamentu Infrastruktury  
ul. Wybrzeże J. Słowackiego 12-14  
50-411 Wrocław
- a/a

**WOJT**  
*Lukasz Białkowski*  
**Lukasz Białkowski**