

DT-W.I.273.2.2011  
L.dz. 2038/06/2015

Wrocław, 19.06.2015

Szanowny Pan  
**Jan Serkiew**  
Burmistrz Miasta Chojnów

pl. Zamkowy 1  
59-225 Chojnów

### Wniosek o wydanie interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości

Na podstawie art. 14j § 1 Ustawy Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Dz.U. 1997 Nr 137 poz. 926 z późn. zmianami) wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej.

#### Stan Faktyczny

zakończyło prace przy budowie kluczowego dla Województwa Śląskiego projektu pn.: „*Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej*”. Projekt jest objęty dofinansowaniem w ramach działania 2.1 Infrastruktura Społeczeństwa Informacyjnego Priorytet 2 Społeczeństwo Informacyjne Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Śląskiego na lata 2007 - 2013. Efektem jego realizacji jest wybudowana na terenie Województwa Śląskiego Sieć Szerokopasmowa, której celem jest likwidacja wykluczenia informacyjnego, 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 (DSS) ma w założeniu przyspieszenie społeczno-ekonomicznego rozwoju województwa Śląskiego w tym Państwa Gminy.

Dostęp do usług szerokopasmowych z sieci DSS zostanie uruchomiony za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych. Za zawieranie umów z tymi operatorami, na warunkach zatwierdzonych przez UKE, odpowiedzialny będzie Operator Infrastruktury wybrany przez Państwo Gminy, który pozostanie właścicielem Sieci Szerokopasmowej przez cały okres

jej eksploatacji i za pośrednictwem Operatora Infrastruktury będzie dostarczać sieć telekomunikacyjną i zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej. Działalność w zakresie telekomunikacji będzie wykonywana zgodnie z Ustawą z dnia 7 maja 2010 o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 675 ze zm.), na mocy Uchwały nr XXII/553/12 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 17.05.2012 (kopia przedmiotowej Uchwały stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego wniosku). uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, potwierdzone Zaświadczeniem znak OWR-WKT-6003-4/12 (2) o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji z dnia 29.05.2012 (kopia przedmiotowej zaświadczenie stanowi Załącznik nr 3 do niniejszego wniosku).

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

Czy **W** **zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej wybudowanych przez w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej”?**

### Stanowisko Podatnika

Zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 poz. 849 ze zm.)(dalej: Ustawa PiOl) 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.

Użyte w Ustawie PiOl określenia oznaczają:

- 1) *budynek* - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach;
- 2) *budowla* - 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;
- 3) *grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej* - 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, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych;
- 4) *działalność gospodarcza* - działalność, o której mowa w przepisach *Prawa działalności gospodarczej*<sup>[2]</sup>, z zastrzeżeniem ust. 2;

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 poz. 672 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.*

Odnosnie sieci telekomunikacyjnych przyjmuje się, że są to obiekty budowlane w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 Prawo budowlane (dalej: Ustawa PrB), 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 o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 675 ze zm.). Na jej mocy (art. 65) zmieniono brzmienie art. 3 pkt 3 Ustawa PrB przez umieszczenie w nim nowego rodzaju budowli, a mianowicie "obiekty liniowego". Obiekt ten dodatkowo zdefiniowano w art. 3 pkt 3a Ustawy PrB 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 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. 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 D ..., jako obiekt liniowy, zalicza się do budowli, o których mowa w Ustawie PiOI.

Nie każda jednak budowla, zgodnie z Ustawą PiOI, ale tylko "związana z prowadzeniem działalności gospodarczej", podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. *Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 Ustawy PiOI 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. Budowlą związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej nie musi już być taka, która służy prowadzeniu działalności; wystarczy, że jest w posiadaniu przedsiębiorcy (L.Etel, Podatek od nieruchomości, 2012). W orzeczeniu WSA z dnia 25 lutego 2010 roku I SA/Gd 940/09 stwierdzono, że kryterium kwalifikowania ww. przedmiotów opodatkowania jako "związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej" jest fakt posiadania nieruchomości przez przedsiębiorcę (co wynika z art. 1a ust. 1 pkt 3 Ustawy PiOI) i żadnej doniosłości prawnej nie ma okoliczność, czy ww. przedmiot jest rzeczywiście wykorzystywany do prowadzenia tej działalności.*

W tym kontekście należy uwzględnić fakt, iż Ustawodawca dokonał wyraźnego rozróżnienia pomiędzy przedsiębiorcami telekomunikacyjnymi (prowadzącymi działalność gospodarczą) oraz jednostkami samorządu terytorialnego wykonującymi działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej (art. 3 Ustawy z dn. 07 05.2010 o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych - Dz. U 2010 nr 106, poz. 675 ze zm.). 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 (art. 5 ww. Ustawy).

Zatem opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie wówczas, gdy budowa będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy. Odnosząc się do definicji działalności gospodarczej wskazanej powyżej W 1 D w ramach swoich działań nie będzie takiej działalności gospodarczej prowadzić. Działania W mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. W 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. Nie ma zatem podstaw do obciążenia W Dc Sz podatkiem od nieruchomości za budowle wchodzące w skład D S

Z poważaniem

Dyrektor

Burmistrz Miasta Chojnowa

Nr FB.310.1.2015

Chojnów, 2015.09. 09

U. w W.  
ul. ....  
.....  
reprezentowany przez  
Pana  
.....

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14j § 1 i 3 w zw. z art. 14 b, art. 14 c i art. 14 k ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz.U. z 2015r., poz. 613) w odpowiedzi na wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 19.06.2015r. (data wpływu 03.07.2015r.) w zakresie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2014r., poz. 849 z późn. zm.) w zakresie podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład ..... wybudowanych przez .....

postanawia

uznać stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku za prawidłowe.

We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny:

W dniu 3 lipca 2015r. U.M. .... wystąpił o wydanie interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości dot. dolnośląskiej sieci szerokopasmowej.

**We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny:**

U.M. .... wyjaśnił, że zakończone zostały prace związane z budową dolnośląskiej szerokopasmowej sieci teleinformatycznej, mającej likwidować wykluczenie informacyjne. Właścicielem sieci jest W.D. ...., które zamierza udostępnić sieć za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych. Województwo zostało wpisane do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji. Zdaniem W.D....., nie jest ono zobowiązane opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład dolnośląskiej sieci szerokopasmowej (dalej:DSS).

**W związku z powyższym opisem zadano pytanie:**

Czy W.D. .... zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład ..... wybudowanych przez W. .... w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej?

**Zdaniem wnioskodawcy** rurociągi teletechniczne ..... jako obiekt liniowy, zalicza się do budowli, o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Nie każda jednak budowla, zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych związana jest z prowadzeniem działalności gospodarczej, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Ustawodawca dokonał wyraźnego rozróżnienia pomiędzy przedsiębiorcami telekomunikacyjnymi (prowadzącymi działalność gospodarczą) oraz jednostkami samorządu terytorialnego wykonującymi działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej (art. 3 ustawy z dnia 7 maja 2010r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych – Dz.U. 2010r. Nr 106, poz. 675 ze zm.). Jednostka samorządu terytorialnego wykonuje taką działalność na podstawie uchwały organu stanowiącego ( art. 3 ust. 5 w.w. ustawy), zaś działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego (art. 3 ust. 4 w.w. 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 9 art. 5 w.w. ustawy)..... 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. Nie ma zatem podstaw do obciążenia W.D. .... podatkiem od nieruchomości za budowle wchodzące w skład .....

**W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego jest prawidłowe.**

Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają: grunty, budynki lub części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W świetle poglądów doktryny oraz orzecznictwa sądów administracyjnych nie ulega wątpliwości, że rurociągi techniczne ..... zaliczają się do budowli. Istotą problemu jest, czy te budowle związane są z działalnością gospodarczą, bo tylko takie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Zgodnie z art. 5 w zw. z art. 3 ustawy z dnia 7 maja 2010r. o wspieraniu usług i sieci telekomunikacyjnych jednostka samorządu terytorialnego (dalej: jst) jest podmiotem, który prowadzi niegospodarczą działalność w zakresie telekomunikacji i nie podlega wpisowi do rejestru przedsiębiorców telekomunikacyjnych.

Jst prowadzi działalność w zakresie telekomunikacji, a nie działalność telekomunikacyjną, gdyż nie jest przedsiębiorcą telekomunikacyjnym. Ustawa o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych w art. 3 wskazuje, że działalność o której mowa w opinii, wykonywana przez jst należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej (ust.4). Z kolei w art. 5 ustawodawca przyjął, że działalność z art. 3 ust. 1 ustawy nie jest działalnością gospodarczą.

JST świadcząca nieodpłatny dostęp do sieci Internetu nie może być uznana za przedsiębiorcę. Jej działalność nie jest działalnością zarobkową (ustawa o swobodzie działalności gospodarczej wymaga, aby działalność gospodarcza wykonywana była w sposób ciągły, zorganizowany, w celu uzyskania zysku). Dla uznania określonej działalności za działalność gospodarczą konieczne jest łączne wystąpienie wskazanych trzech cech: zarobkowości, zorganizowania i ciągłości. Brak którejkolwiek z tych cech oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do działalności gospodarczej. Działalność jst w zakresie dostępu do sieci Internet wykonywana jest pod tytułem darmym, zatem brak jej cech „działalności zarobkowej”.

**Z powyższego wyjaśnienia wynika, że W.D. .... w zakresie budowy i eksploatacji sieci teleinformatycznej nie prowadzi działalności gospodarczej, stąd nie jest zobowiązane opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład DSS .**

**Interpretacja dotyczy:**

**- zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia.**

Tutejszy Organ informuje ponadto, że wydana interpretacja dotyczy tylko sprawy będącej przedmiotem wniosku (zapytania) Zainteresowanego. Inne kwestie przedstawione w opisywanym stanie sprawy, które nie zostały objęte pytaniem – nie mogą być zgodnie z art. 14 b § 1 oraz art. 14 f § 2 Ordynacji podatkowej – rozpatrzone.

Zaznacza się także, że zgodnie z art. 14b § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Organ podatkowy jest ściśle związany przedstawionym we wniosku stanem faktycznym. Wnioskodawca ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym lub nieprecyzyjnym przedstawieniem we wniosku opisu stanu faktycznego. Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, o ile rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci swą aktualność.

Zastosowane się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić Wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących Wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78/79, 50-126 Wrocław, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację – w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz.U. z 2012r. poz. 270 z późn. zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach-art.47 w.w. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 w.w. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem Burmistrza Miasta Chojnowa na adres: Urząd Miejski w Chojnowie, 59-225 Chojnów, Plac Zamkowy 1.

Burmistrz Miasta Chojnowa

Jan Serkies

Otrzymują:

Pełnomocnik- .....

1. a.a.
2. a.a.
3. a.a.