

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Wójt Gminy Dobroszyce działając na podstawie art. 14j§1, w związku z art. 14c i 14d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (Dz. U. 2015r. poz. 613) oraz art. 1 a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2014 poz. 849 ze zm.) po przeanalizowaniu wniosku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego Departamentu Infrastruktury ul. Wybrzeże J. Słowackiego 12-14 we Wrocławiu o wydanie interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego następującej kwestii:

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

### **postanawiam**

uznać, że stanowisko Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego z siedzibą we Wrocławiu, Wybrzeże J. Słowackiego 12-14, 50-411 Wrocław, przedstawione we wniosku Nr DT-W.I.273.2.2011 z dnia 19.06.2015r. jest prawidłowe.

### **Uzasadnienie**

Dnia 3 lipca 2015r. do Wójta Gminy Dobroszyce wpłynął wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej. Po analizie złożonego wniosku organ stwierdził, że posiada on braki formalne i pismem z dnia 10.09.2015r. wezwał wnioskodawcę do uzupełnienia informacji dotyczących okoliczności faktycznych niezbędnych do oceny przedstawionego stanowiska. Strona pismem z dnia 17.09.2015. (data wpływu do tut. Urzędu: 21.09.2015r.) uzupełniła niezbędne informacje.



W przedstawionym przez wnioskodawcę stanowisku, wskazał na brak podstaw do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli wchodzących w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej wybudowanej przez Województwo w związku z realizacją projektu pn. *Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej*.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2014. 849 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości obciążane są nieruchomości lub obiekty budowlane tj. grunty, budynki lub ich części i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z definicją budynku, znajdującej się w art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jest nim obiekt budowlany rozumiany zgodnie z przepisami prawa budowlanego tj. obiekt, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach.

Podobnie za budowlę uznaje się obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego tj. obiekt 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 (art. 1a ust. 1 pkt 2).

Jeżeli chodzi o grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (*działalność gospodarcza rozumiana zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej Dz. U. 2015. 584 tj.*) to, te które są w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, oprócz budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, pod warunkiem, że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych (art. 1a ust. 1 pkt 3).

Przedmiotem zapytania są budowle wchodzące w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej. Województwo wykonuje działalność telekomunikacyjną na podstawie ustawy z dnia 7 maja 2010r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. 2015.880). Zgodnie z tą ustawą, siecią szerokopasmową jest sieć telekomunikacyjna służąca do zapewnienia szerokopasmowego dostępu do Internetu. Jeżeli chodzi o dostęp to określa się go jako szerokopasmowy, w sytuacji kiedy wydajność łącza nie jest czynnikiem ograniczającym możliwość uruchomienia aplikacji dostępnych w sieci. Województwo Dolnośląskie uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w przedmiocie telekomunikacji nie będącą działalnością gospodarczą.

Art. 3 ust. 1 przedmiotowej ustawy stanowi, iż 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; 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.

Natomiast, jeśli chodzi o sieci telekomunikacyjne to zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994r. prawo budowlane (Dz. U. 2013.1409 ze zm.) są zaliczane do budowli i podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W tym miejscu należy powołać się na orzeczenie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 3 września 2014r. sygn. akt I SA/Łd 777/14 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 jej elementem. W tym kontekście nie ma znaczenia również dokonywania ustaleń, które składniki sieci są jej niezbędne do prawidłowego funkcjonowania.*

Zgodnie, z art. 1a ust 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, budowlą jest 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 z jego przeznaczeniem.

Zgodnie z orzecznictwem i literaturą jest to tzw. negatywna definicja budowli. Wynika z niej, że każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem, jest budowlą.

Przykłady budowli zawiera art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego. Zgodnie z tym podpisem budowlą są takie obiekty jak: lotniska, drogi, linie kolejowa itd. Jednak ta definicja nie stanowi katalogu zamkniętego i jest przykładowym wyliczeniem obiektów budowlanych, które należy uznać za budowlę. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych budowlą jest także *urządzenie budowlane związane z obiektem budowlanym* – tak art. 3 pkt 9 prawa budowlanego.

Nie można mieć żadnych wątpliwości, iż zgodnie z tym przepisem są to urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym do oczyszczania lub gromadzenia ścieków, przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Takiego typu urządzenia są traktowane jako budowla i powinny podlegać opodatkowaniu albo samodzielnie albo jako element składowy obiektu.

Nie można mieć żadnych wątpliwości, iż budowlą jest nie tylko sama konstrukcja, ale również ściśle z nią związane urządzenia w postaci instalacji i przyłączy, które są elementem

składowym budowli, które zwiększają jej wartość początkową będącą podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych dodana w art. 3 ustawy Prawo budowlane pkt 3a zawierający definicję obiektu liniowego, który zgodnie z art. 3 pkt 3 ww. ustawy jest budowlą.

Obiektem liniowym, jest obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość (do obiektów liniowych zaliczamy w szczególności: drogi wraz ze zjazdami, linie kolejowe, kanały, gazociąg, linia kablowa nadziemna i podziemna, kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowanie nie stanowią ani urządzenia budowlanego ani obiektu budowlanego lub jego części).

Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, nie wszystkie budowle podlegają opodatkowaniu od nieruchomości. Samo stwierdzenie, że dany obiekt budowlany jest budowlą, nie wskazuje jednoznacznie, że powinien być opodatkowany. Budowle podlegają opodatkowaniu wyłącznie wówczas, gdy znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Mamy tutaj na myśli przedsiębiorcę w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Jak wcześniej wspomniano, Województwo Dolnośląskie jest jednostką samorządu terytorialnego, która wykonuje działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Jest to zadanie własne, o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego, wykonywana jest na podstawie uchwały organu stanowiącego w sprawie podjęcia przez Województwo Dolnośląskie działalności w zakresie telekomunikacji. Z tego też względu, Województwo nie może zostać uznane za przedsiębiorcę w rozumieniu ww. ustawy. Działalność prowadzona przez Województwo Dolnośląskie nie jest działalnością gospodarczą.

Podsumowując, w przedmiotowej sprawie nie zostaną spełnione przesłanki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tym samym nie ma podstaw do opodatkowania podatkiem od nieruchomości sieci telekomunikacyjnej opisanej we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Należy wskazać, iż Województwo Dolnośląskie prowadzi działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2010r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2010r. 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 maja 2012r. w sprawie podjęcia przez Województwo Dolnośląskie działalności w zakresie telekomunikacji.

Województwo Dolnośląskie dnia 29 maja 2012r. uzyskało od Prezesa UKE wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji pod

numerem 139 – zaświadczenie nr OWR-WKT-6003-4/12(2).

Pełnomocnikiem do reprezentowania Województwa Dolnośląskiego w zakresie podpisywania dokumentów związanych z przedmiotowym projektem sprawie jest Pan Wojciech Zdanowski – Dyrektor Departamentu Infrastruktury .

Zgodnie z art. 14b§4 Wnioskujący o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego złożył wymagane oświadczenie, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolowanego organu kontroli skarbowej oraz, że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego z siedzibą we Wrocławiu, Wybrzeże J. Słowackiego 12-14, 50-411 Wrocław, przedstawione we wniosku Nr DT-W.I.273.2.2011 z dnia 19.06.2015r. uznaję za prawidłowe.

### **Pouczenie**

Zastosowanie 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 zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

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, po uprzednim wezwaniu na piśmie tut. Organu, który wydał interpelację 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 2002r. *Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi* – Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi tut. organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53§2 ww. ustawy). Skargę wnosi się za pośrednictwem Wójta Gminy Dobroszyce (art. 54§1 ww. ustawy)

**RADCA PRAWNY**  
  
Przemysław Myszakowski

**WÓJT GMINY**  
  
Artur Ciosek