

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
w zakresie podatku od nieruchomości**

Wójt Gminy Łączna na podstawie art.14j § 1 oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) w związku z wnioskiem z dnia 21 września 2018r. (data wpływu do Urzędu: 27 września 2018r.) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości

uznaje stanowisko wnioskodawcy wyrażone we wniosku przedstawionego zdarzenia przyszłego za prawidłowe

Uzasadnienie

W dniu 21 września 2018r. (data wpływu do organu podatkowego w dniu 27 września 2018r.) Wnioskodawca zwrócił się wnioskiem o udzielenie, w trybie art. 14j § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej będącej w posiadaniu

Wnioskodawca przedstawił następujące zdarzenia przyszłe oraz pytania.

realizuje projekt „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej –

. Cele strategiczne projektu obejmują :

- przyspieszenie tempa rozwoju społeczno - gospodarczego Polski Wschodniej w zgodzie z zasadą zrównoważonego rozwoju;
- zapewnienie rozwoju społeczno – gospodarczego

- powiększenie obszaru, gdzie jest możliwy dostęp do internetu szerokopasmowego;
- zwiększenie ilości mieszkańców województwa, którzy zyskają dostęp do Internetu.

Realizacja projektu obejmuje dwie fazy.

W ramach zakończonej, **pierwszej fazy projektu** zrealizowany został na terenie

obiekt w postaci sieci telekomunikacyjnej. Sieć Internetu Szerokopasmowego, obejmuje obszary, gdzie do chwili obecnej dostęp do stałych i szybkich łączy internetowych był mocno utrudniony lub niemożliwy. Sieć telekomunikacyjna została zrealizowana z udziałem dofinansowania ze środków UE.

W ramach obecnie trwającej **drugiej fazy realizacji projektu** przy pomocy wybudowanej sieci telekomunikacyjnej, zapewniany jest dostęp szerokopasmowy, który następuje za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych zwanych operatorami sieci dostępowych.

Za dostarczanie sieci telekomunikacyjnej, w tym zapewnienie dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej oraz świadczenie z wykorzystaniem powierzonej sieci telekomunikacyjnej usług na rzecz operatorów sieci dostępowych odpowiedzialny był, na podstawie zawartej z umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, operator infrastruktury. Podmiot będący przedsiębiorcą telekomunikacyjnym o którym mowa został wyłoniony w konkurencyjnym postępowaniu z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz została udostępniona mu sieć telekomunikacyjna w celu realizacji obowiązków umownych. Zgodnie z umową o partnerstwie publiczno-prywatnym, składniki majątkowe stanowiące własność w szczególności kanalizacja kablowa i łącza światłowodowe, udostępnione zostały na zasadzie dzierżawy. Obecnie umowa o partnerstwie publiczno-prywatnym została rozwiązana a właścicielem i posiadaczem sieci jest

które w wyniku zmian dokonanych przez Komisję Europejską decyzją z dnia 21 grudnia 2017r. nr C (2017) 9116 w postanowieniach ww. decyzji 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 dostępowych z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej. Podstawą świadczenia usług będą umowy zawarte z operatorami sieci dostępowych, zgodnie z warunkami umowy ramowej zatwierdzonej przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej, Województwo zaś zgodnie z postanowieniami motywu 19 ww. Decyzji Komisji Europejskiej z 21 grudnia 2017r., „nie będzie angażowało się w obsługę sieci przynoszącą zyski i nie będzie miało możliwości generowania zysków, lecz będzie zobowiązane bilansować dochody i wydatki (..)”.

Wnioskodawca dodaje, że wykonuje działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2010r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (t.j.

- 2) budynki lub ich części,
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z punktu widzenia przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości, o których mowa w art.2 ust. 1 w/w ustawy, opodatkowanie sieci szerokopasmowej rozpatrywane mogło być jedynie w stosunku do budowli (pkt.3), z wykluczeniem pozostałych przedmiotów, to jest gruntów (pkt.1) i budynków (pkt.2). Należy jednak podkreślić, że budowla stanowi przedmiot opodatkowania jedynie wtedy, gdy jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej (wskazany art.2 ust.1 pkt.3). O działalności prowadzonej przez wskazanej w art. 3 ust.1 ustawy z dnia 7 maja 2010r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2062 z późn. zm.) przesądza przepis art. 5 tej ustawy, przyjmując w istocie, że działalność, o której mowa w art.3 ust.1 wykonywana przez jednostki samorządu terytorialnego **nie jest działalnością gospodarczą**. Art. 5 ustawy w/w ustawy stanowi, iż jednostka samorządu terytorialnego przedmiotową działalność może prowadzić również pośrednio. Mowa jest tam o działalności zarówno w formie niewyodrębnionej w ramach jej (jednostki samorządu terytorialnego) osobowości prawnej, jak również w formie porozumienia, związku lub stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego, fundacji, której fundatorem jest jednostka samorządu terytorialnego, porozumienia komunalnego, spółki kapitałowej lub spółdzielni z udziałem jednostki samorządu terytorialnego. Działalność o której mowa w art.3 ust.1 niebędącą działalnością gospodarczą wykonuje się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 16 lipca 2004r. - Prawo telekomunikacyjne (tj. Dz.U. z 2017 r. poz 1907 z późn. zm.) wymaga wpisu do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji. Zatem bezprzedmiotowe jest poszukiwanie cech tej działalności i odnoszenie do ogólnej definicji działalności gospodarczej przewidzianej w ustawie z dnia 6 marca 2018r. - Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2018 r. poz. 646 z późn. zm). Przedsiębiorcą w rozumieniu w/w ustawy jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, wykonująca działalność gospodarczą. jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą działalność w zakresie telekomunikacji w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Działania województwa mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. Województwo jako właściciel sieci i jednostka samorządu terytorialnego zarejestrowana w prowadzonym przez Urząd Komunikacji Elektronicznej rejestrze jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącej działalnością gospodarczą, nie jest równocześnie przedsiębiorcą.

W świetle obowiązującego prawa należy uznać, że realizując zadania w zakresie telekomunikacji wynikających z art. 14 ust. 1 pkt 15a ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2018r. poz. 913 z późn. zm.) nie jest zobowiązane do

Dz.U. z 2017 r., poz. 2062 z późn. zm.), na podstawie Uchwały Nr XLII/763/10 Sejmiku z dnia 25 października 2010 r. oraz uzyskało wpis Prezesa UKE do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

W związku z powyższym opisem wnioskodawca sformułował pytanie:

Czy prowadzenie opisanej działalności w zakresie telekomunikacji polegającej na dostarczaniu sieci telekomunikacyjnej w tym 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 – województwo świętokrzyskie” 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?

STANOWISKO WNIOSKODAWCY

W ocenie Wnioskodawcy, działalność którą podejmie 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 tym budowla zrealizowana w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – 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 ona opodatkowaniu zgodnie z art. 2 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych co oznacza, że po stronie nie powstanie obowiązków podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, a w konsekwencji nie powstanie również obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości.

OCENA PRAWNA STANOWISKA WNIOSKODAWCY

Zgodnie z treścią art.2 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 1445 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

1) grunty,

opłacania podatku od nieruchomości i budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej wybudowanej przez w związku z realizacją projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej –

Powyższe oznacza, że **stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 21.09.2018r. (data wpływu do tut. Urzędu 27.09.2018r.) o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego jest prawidłowe.**

Pouczenie

Niniejsza interpretacja dotyczy stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Wydana interpretacja indywidualna dotyczy tylko sprawy będącej przedmiotem wniosku (zapytania). Zgodnie z art. 14 b § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Zainteresowany ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym lub nieprecyzyjnym przedstawieniem we wniosku opisu stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego). Interpretacja indywidualna wywołuje prawnapodatkowe tylko wtedy, o ile rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym (opisem zdarzenia przyszłego) podanym przez wnioskodawcę w złożonym wniosku. W przypadku zmiany któregośkolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu zdarzenia przyszłego, udzielona odpowiedź traci swą aktualność.

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 w Kielcach, 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 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – t.j. Dz.U. z 2018r. poz 1302 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art.47 ww. ustawy) w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi 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 organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54§ 1 ww. ustawy) na adres: Wójt Gminy Łączna, Kamionki 60, 26-140 Łączna.

Skarga powinna czynić zadość wymaganiom pisma w postępowaniu sądowym.

WÓJT GMINY
mgr inż. Romuald Kowaliński