

Urzędów, 25.09.2017r.

Urząd Marszałkowski
ul. Artura Grottgera 4
20-029 Lublin

Interpretacja indywidualna

Burmistrz Urzędowa, działając na podstawie art. 14j§1 oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2017r. poz. 201) po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu Województwa Lubelskiego Nr DC- I.252.3.60.2017r. GRM z dnia 15 września o wydanie interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości:

„ Czy prowadzenie w przyszłości przez Województwo Lubelskie samodzielnie w ramach realizacji projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – województwo lubelskie” działalności w zakresie telekomunikacji polegającej na dostarczaniu sieci telekomunikacyjnej, lub zapewnienie dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej , a także świadczeniu z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej usług na rzecz operatorów sieci dostępnych w ramach realizacji projektu, stanowiącej zadanie własne Województwa Lubelskiego ,o charakterze użyteczności publicznej, powoduje powstanie po stronie Województwa Lubelskiego obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości od budowli realizowanej w ramach projektu, a w konsekwencji obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania tego podatku”

Uznaje za prawidłowe

Stanowisko strony przedstawione w w/w wniosku.

Uzasadnienie

Dnia 15 września 2017 r. do Burmistrza Urzędowa wpłynął wniosek Zarządu Województwa Lubelskiego o wydanie interpretacji indywidualnej pisemnej w zakresie obowiązku Województwa Lubelskiego opłacania podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w

skład sieci telekomunikacyjnej internetu szerokopasmowego w związku z realizacją projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej- województwo lubelskie”

Stan faktyczny przedstawiony we wniosku

Województwo Lubelskie realizuje projekt „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – województwo lubelskie ‘

Realizacja projektu obejmuje zasadniczo dwie fazy:

W ramach zakończonej ,pierwszej fazy projektu zrealizowany został na terenie województwa lubelskiego obiekt w postaci sieci telekomunikacyjnej. Sieć ta będąca siecią Internetu Szerokopasmowego jako sieć telekomunikacyjna została zrealizowana z udziałem dofinansowania ze środków UE . W ramach projektu przewidziano udzielenie pomocy publicznej, której zgodność ze wspólnym rynkiem potwierdzona została decyzją Komisji Europejskiej.

W ramach obecnie trwającej drugiej fazy realizacji projektu przy pomocy wybudowanej sieci telekomunikacyjnej, zapewniony jest dostęp szerokopasmowy. Realizacja dostępu szerokopasmowego następuje za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych zwanych operatorami sieci dostępowych.

W związku z rozwiązaniem umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, Województwo Lubelskie zamierza w ramach realizacji projektu samodzielnie dostarczać sieć telekomunikacyjną, lub zapewnić dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej, a także świadczyć usługi na rzecz operatorów sieci dostępowych z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej , którą będzie władało .

Postawą świadczenia usług będą umowy zawarte z operatorami sieci dostępowych, zgodnie z warunkami umowy ramowej zatwierdzonej dla Województwa Lubelskiego przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej.

Województwo Lubelskie wykonuje działalność w zakresie telekomunikacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 07 maja 2010r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (tekst jedn. Dz U. z 2016 r. poz.1537 z późn.zm.) , na podstawie Uchwały Nr XXI/318.2012 Sejmiku Województwa Lubelskiego z dnia 23 kwietnia 2012r. Ponadto Województwo Lubelskie uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

Stanowisko wnioskodawcy

Zdaniem wnioskodawcy w odniesieniu do przypadku objętego niniejszym wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego prowadzenia przez Województwo Lubelskie działalności w zakresie telekomunikacji, określonej w art. 3 ust. 1 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, jest działalność w sferze działalności użyteczności publicznej i nie stanowi działalności gospodarczej w myśl art. 5 ustawy o wspieraniu usług i sieci telekomunikacyjnych.

Ocena prawna stanowiska Wnioskodawcy z przytoczeniem przepisów prawa

Zgodnie z treścią art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm), zwaną dalej u. p. i. o. p., opodatkowaniem podatku 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

Przepisy u. p. i. o. l. zawierają także definicje ustawowe takich pojęć, jak:

- 1) budynek, przez który należy rozumieć 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, przez którą należy rozumieć obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego nie będący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwości użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem
- 3) grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, przez które należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem gruntów, budynków i budowli wymienionych w art. 1a ust. 2a u. p. i. o. l.
- 4) działalność gospodarcza, przez którą należy rozumieć działalność, o której mowa w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r., o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016r. poz. 1829 z późn. zmian) z wyjątkiem działalności wymienionej w art. 1a ust. 2 u. p. i. o. l.

Ponadto przepisy ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jedn. Dz. U z 2016r., poz. 290 z p.zm w art. 3 pkt. 3) wymieniają przykładowe rodzaje budowli takie jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty estakady, tunele przepusty , sieci techniczne , wolno stojące maszty antenowe, wolnostojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe , budowle ziemne , obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolnostojące ziemne, obronne (fortyfikacje) , ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolnostojące 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 , z innych urządzeń), oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia , jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Natomiast art. 3 pkt. 3a ustawy Prawo Budowlane zawiera ustawowa definicję obiektu liniowego, przez który należy rozumieć obiekt budowlany , którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i frakcja energetyczna , linia kablowa nadziemna i umieszczona bezpośrednio w ziemi , podziemna , wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacje kablowe , przy czym kable w niej zainstalowane nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego.

Mając na uwadze w/w definicje należy stwierdzić , że we wnioskowanym przypadku mamy do czynienia z budowlą, chociażby ze względu na to , że w skład sieci telekomunikacyjnej zrealizowanej w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej-województwo lubelskie” wchodzi kanalizacja kablowa.

Jednakowoż należy podkreślić, że nie każda budowla podlega opodatkowaniu zgodnie z przepisami u. p. i. o. l. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają bowiem te budowle lub ich części , które są związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Definicja działalności gospodarczej na gruncie przepisów ustawy u. p. i. o. l. odsyła do definicji działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 2 tej ustawy działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza , budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły .

W niniejszej sprawie ma znaczenie rozstrzygnięcie, czy działalność w zakresie telekomunikacji, którą będzie prowadziło Województwo Lubelskie, jest działalnością gospodarczą.

Przede wszystkim należy podnieść, że działalność w zakresie telekomunikacji stanowi, stosownie do treści art. 14 ust. 1 pkt 15 a) ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 486 z późn. zm) jest zadaniem własnym Samorządu Województwa Lubelskiego.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 Ustawy o samorządzie województwa, zadania te określone są ustawami.

W niniejszej sprawie zadanie to określa ustawa o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych. Ustawa ta w art. 3 ust. 1 stanowi, że jednostka samorządu terytorialnego może w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej:

- 1) budować lub eksploatować infrastrukturę telekomunikacyjną i sieci telekomunikacyjne, oraz nabywać prawa do infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych
- 2) dostarczać sieci telekomunikacyjne, lub zapewnić dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej
- 3) świadczyć z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, usługi na rzecz:

- a) przedsiębiorców telekomunikacyjnych
- b) podmiotów, o których mowa w art. 3 pkt. 1, 2, 4, 5 i 8 ustawy Prawo Telekomunikacyjne
- c) użytkowników końcowych – w zakresie i na warunkach określonych w art. 6 i 7 ustawy o wsparciu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych

Jednocześnie ustawa o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacji w art. 3 ust. 4 przesądza, że wymienioną wyżej działalność należy zaliczyć do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego.

W odniesieniu do przypadku objętego w niniejszej sprawie wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, ustawodawca przesądził, że charakter działalności prowadzonej przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie użyteczności publicznej określonej w art. 3 ust. 1 w związku z art. 5 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych – nie jest działalnością gospodarczą, którą wykonuje zgodnie z przepisami ustawy z 16 lipca 2004r. – Prawo telekomunikacyjne.

Prowadzenie tej działalności przez jednostkę samorządu terytorialnego , także w formie niewyodrębnionej w ramach jej 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 wymaga uzyskania wpisu do rejestru samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

Zauważyć należy , że przepisy Prawa telekomunikacyjnego z 16 lipca 2004 r. tekst jednolity (Dz. U. z 2016 r. poz. 1489 z późn.zm) dokonują wyraźnego rozróżnienia pomiędzy przedsiębiorcami telekomunikacyjnymi, prowadzącymi działalność gospodarczą oraz jednostkami samorządu terytorialnego wykonującymi działalność w zakresie telekomunikacji, która działalnością gospodarczą nie jest. Odzwierciedleniem tego stanu jest przewidzenie przez ustawodawcę w art. 10 ust. 1 i ust. 1a ustawy Prawo telekomunikacyjne odrębnych rejestrów : jednego dla przedsiębiorców telekomunikacyjnych prowadzących działalność telekomunikacyjną, będącą działalnością gospodarczą i drugiego , w którym ujmowane są jednostki samorządu terytorialnego wykonujące działalność w zakresie telekomunikacyjnym niebędącą działalnością gospodarczą.

Mając na uwadze powyżej przedstawione unormowania prawne , nie ma podstaw do uznania działalności jednostki samorządu terytorialnego w zakresie telekomunikacji do ogólnej definicji działalności gospodarczej zawartej w przepisach o swobodzie działalności gospodarczej .

Należy również w tym miejscu przedstawić stanowiska sądów administracyjnych orzekających o podobnych sprawach , między innymi Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z dnia 13 kwietnia 2016r. sygn. akt I SA/Wr 2001/15, stwierdził „ kwestię prowadzenia działalności gospodarczej przez jednostkę samorządu terytorialnego w zakresie określonym w art. 3 ust. 1 u.w.r.u.s.t. przesądza przepis 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 („ działalność, o której mowa w art.3ust.1, niebędąca działalnością gospodarczą ,wykonuje się zgodnie z przepisami (...))”

Jak dalej stwierdza sąd w przywołanym wyroku: „Z uwagi na powyższą ocenę należało stwierdzić , że „A” nieprawidłowo przyjął w zaskarżonej interpretacji indywidualnej , że w zakresie zapewnienia dostępu do sieci szerokopasmowej i innych działań wskazanych w art. 3ust.1 u.w.r.u.s.t. Województwo(...) prowadzi działalność gospodarczą. Uznanie ,że działalność jednostki samorządu terytorialnego wskazana w powołanym art.3 ust.1 nie

stanowi działalności gospodarczej , przesądzone zostało w ustawie (u.w.r.s.t) , a zatem bezprzedmiotowe jest poszukiwanie cech tej działalności i odnoszenie do ogólnej definicji działalności gospodarczej, przewidzianej w ustawie z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej”.

Tożsamy pogląd Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu prezentował również w pozostałych przypadkach wydanych przez gminy interpretacji podatkowych, uchylając zaskarżone interpretacje indywidualne , podatkowe, podchodzące w odmienny sposób do oceny prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego działalności w zakresie telekomunikacji.

Należy też wymienić następujące wyroki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu:

- 1) z dnia 02 czerwca 2016 r sygn. I SA /Wr/71/16
- 2) z dnia 02 czerwca 2016 r sygn. I SA/Wr/80/16
- 3) z dnia 19 maja 2016 r sygn. I SA /Wr/53/16
- 4) z dnia 13 maja 2016 r sygn. I SA/Wr74/16
- 5) z dnia 29 kwietnia 2016 r sygn. I SA/Wr 54/16
- 6) 13 maja 2016 r sygn. I SA /Wr 75/16
- 7) 29 kwietnia 2016 r sygn. I SA/Wr 33/16
- 8) z dnia 29 kwietnia 2016 sygn. I SA/Wr 100/16
- 9) z dnia 29 kwietnia 2016 r sygn. I SA/Wr 101/16
- 10) z dnia 13 maja 2016 r sygn. I SA /Wr/34/16
- 11) z dnia 28 kwietnia 2016 r sygn. I SA /Wr 99/16
- 12) z dnia 13 kwietnia 2016 r sygn. I SA /Wr 32/16
- 13) z dnia 4 kwietnia 2016 r sygn. I SA / Wr 27/16

Stanowisko orzecznicze konsekwentnie stosowane przez Wojewódzki Sad Administracyjny we Wrocławiu w przywołanych wyżej orzeczeniach co do tego , że działalność , którą podejmuje Województwo Lubelskie , mieszcząca się w granicach określonych przepisem art. 3 ust. 1 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, nie stanowi działalności gospodarczej, znalazło również akceptacje w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 13 stycznia 2017 r. (sygn. akt II FSK 2818/16)

W konsekwencji powyższego przyjąć należy , że opisywana we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej Województwa Lubelskiego , działalność podejmowana przez 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 tym budowla zrealizowana w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – województwo lubelskie” 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 zgodnie z art. 2 ust. 1 u. p. i. o. l.

Oznacza to, że po stronie Województwa Lubelskiego nie powstanie obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości, a w konsekwencji nie powstanie również obowiązek składania deklaracji na podatku od nieruchomości i opłacanie tego podatku.

Pouczenie

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 Lublinie, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 40, 20-400 Lublin, 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, tekst jedn.: Dz.U. z 2016 r. poz. 718 z późn. zm; dalej jako p.p.s.a) w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organem 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 p.p.s.a.)

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działania bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 §1 p.p.s.a.), na adres Burmistrz Urzędowa 23-250 Urzędów, ul. Rynek 26

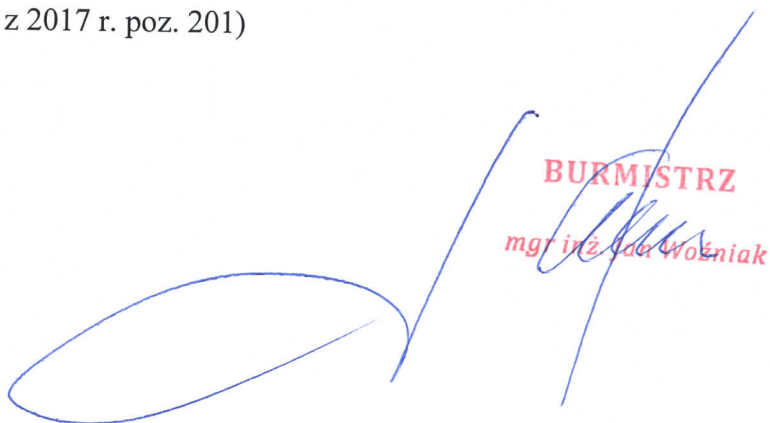
Burmistrz Urzędowa

BURMISTRZ

mgr inż. Jan Wobniak

- 1) o treści interpretacji j. w. poinformowano Zarząd Województwa Lubelskiego na adres e-mail: cyfryzacja@lubelskie.pl

- 2) dokument interpretacji został wysłany w dniu 05.10.11. listem poleconym ze zwrotnym poświadczeniem odbioru na adres: Urząd Marszałkowski 20-029 Lublin, ul. Artura Grottgera 4
- 3) Niniejsza interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego podlega niezwłóchnemu zamieszczeniu na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (art. 14 i §3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa tj. Dz .U. z 2017 r. poz. 201)



BURMISTRZ
mgr inż. Jar. Woźniak