

BWP.310.3.2015.JS

### INTERPRETACJA PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Wałbrzycha działając na podstawie art. 14j § 1 i art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015r., poz. 613)

### POSTANAWIA

uznać za prawidłowe stanowisko wskazane przez Wnioskodawcę [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] we wniosku z dnia 19.06.2015r. (data wpływu do tut. Urzędu 03.07.2015r.), uzupełnionym pismem z dnia 24.07.2015r. (data wpływu do tut. Urzędu 29.07.2015r.), iż [REDAKTOWANE] jako właściciel budowli wchodzących w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej nie jest zobowiązane opłacać od tych budowli podatku od nieruchomości, z zastrzeżeniem, że w przypadku przekazania tych budowli innemu podmiotowi, obowiązek podatkowy przejdzie na ten podmiot na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

### UZASADNIENIE

W dniu 03.07.2015 roku do Prezydenta Miasta Wałbrzycha wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości [REDAKTOWANE] za budowle wchodzące w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

[REDAKTOWANE] zakończyło prace przy budowie kluczowego dla [REDAKTOWANE] Dolnośląskiego 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 Dolnośląskiego na lata 2007-2013. Efektem jego realizacji jest wybudowana na terenie Województwa Dolnośląskiego szerokopasmowa sieć teleinformatyczna, której celem jest likwidacja wykluczenia informatycznego, a w szczególności umożliwienie mieszkańcom, podmiotom publicznym oraz gospodarczym

z terenu województwa korzystania z konkurencyjnych usług teleinformatycznych oraz multimedialnych zasobów informacji i usług świadczonych elektronicznie. Wybudowana Dolnośląska Sieć Szerokopasmowa (DSS) ma w założeniu przyspieszenie społecznego i ekonomicznego rozwoju województwa dolnośląskiego, w tym Gminy Wałbrzych.

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 [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] pozostanie właścicielem Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej przez cały okres jej eksploatacji i za pośrednictwem Operatora Infrastruktury będzie dostarczać sieć telekomunikacyjną i zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej. Działalność [REDAKTOWANE] w zakresie telekomunikacji będzie wykonywana zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2010 roku o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 675 ze zm.), na mocy [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE]. [REDAKTOWANE] uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, potwierdzone zaświadczeniem znak [REDAKTOWANE] o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji z dnia [REDAKTOWANE].

W związku z powyższym, we wniosku Strona zawarła następujące pytanie:

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

Przedstawiając własne stanowisko Wnioskodawca wskazał, iż opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy. [REDAKTOWANE] w ramach swoich działań nie będzie takiej działalności gospodarczej prowadzić. Działania [REDAKTOWANE] mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. [REDAKTOWANE] 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 [REDAKTOWANE] podatkiem od nieruchomości za budowle wchodzące w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej.

Uzasadniając swoje stanowisko Wnioskodawca wyjaśnił, że zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014r., poz. 849 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub objekty budowlane:

1. grunty,
2. budynki lub ich części,
3. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Wyjaśniając znaczenie powyższych pojęć, Wnioskodawca przywołał definicje zawarte w w/w ustawie, a mianowicie:

- 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, z zastrzeżeniem ust. 2.

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004r roku o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2013r., poz. 672 ze zm.) *działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalni ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.*

Odnosnie sieci telekomunikacyjnych Wnioskodawca wskazał, iż przyjmuje się, że są to obiekty budowlane w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku prawo budowlane, które nie mają cech budynku, a przez to są budowlami. Z dniem 17 lipca 2010 roku weszła w życie ustawa z dnia 7 maja 2010 roku 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 Ustawy Prawo budowlane przez umieszczenie w nim nowego rodzaju budowli, a mianowicie „obiekty liniowe”: Obiekt ten dodatkowo zdefiniowano w art. 3 pkt 3a Prawa budowlanego. 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 orzecznictwa sądowe, skutkuje tym, że kable umieszczone w kanalizacji kablowej nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem do nieruchomości.

Analizując treść w/w definicji Wnioskodawca sformułował wniosek, że rurociągi teletechniczne Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej, jako obiekt liniowy, zalicza się do budowli, o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

W następnej kolejności Wnioskodawca skonstatował, że nie każda jednak budowla, zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, ale tylko „związana z prowadzeniem działalności gospodarczej”, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. *Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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. Eteł, 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 o podatkach i opłatach lokalnych) i żadnej doniosłości prawnej nie ma okoliczność, czy ww. przedmiot jest rzeczywiście wykorzystywany do prowadzenia tej działalności.

W tym kontekście Wnioskodawca zwrócił uwagę na 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 dnia 07.05.2010r. 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 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 (art. 5 w/w ustawy).

Wobec braków formalnych wniosku oraz wątpliwości organu wydającego interpretację, wezwano [REDAKTURA] w celu uzupełnienia w/w braków oraz sprecyzowania wniosku poprzez wyjaśnienie:

1. czy złożony wniosek dotyczy zaistniałego stanu faktycznego, czy zdarzenia przyszłego,
2. czy przedmiotem zapytania jest kwestia tego, czy [REDAKTURA] jest (lub będzie) podatnikiem podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej jako podmiot, który nie prowadzi działalności gospodarczej i który nie jest przedsiębiorcą, w sytuacji, gdy budowle te zostaną przekazane Operatorowi Operacyjnemu wybranemu przez [REDAKTURA]?

Z uzupełnienia wniosku (Pismo z dnia 29.07.2015r.), wynika, iż:

1. wniosek dotyczy zaistniałego stanu faktycznego,
2. przedmiotem zapytania jest kwestia tego, czy [REDAKTURA] jest podatnikiem podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład DSS jako podmiot, który nie prowadzi działalności gospodarczej i który nie jest przedsiębiorcą, w sytuacji, gdy budowle te nie zostaną przekazane w dzierżawę Operatorowi Infrastruktury (ani jakiegokolwiek innemu podmiotowi), a jedynie będą wykorzystywane przez [REDAKTURA] w celu, o którym mowa w art. 3 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych.

Wnioskodawca wyjaśnił, że [REDAKTURA] (Właściciel) wykonuje działalność zgodnie z art. 3 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. 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 (art. 5 w/w ustawy). Działania [REDAKTOR] mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. [REDAKTOR] 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 prowadzi działalności gospodarczej i nie jest przedsiębiorcą.

W dalszej kolejności Wnioskodawca wskazał, iż [REDAKTOR] wybudowało infrastrukturę telekomunikacyjną i wykonuje obowiązki jej właściciela. Województwo przekazuje we władanie (dzierżawę) Operatora, jedynie elementy infrastruktury nie będące budowlami, co stanowi zakres niezbędny i wystarczający do świadczenia przez niego usług telekomunikacyjnych. Operator świadczy usługi w oparciu o eksploatację elementów sieci powierzonych w dzierżawę (tj. elementów nie będących budowlami).

W Istotnych Postanowieniach Umownych dla umowy z Operatorem Infrastruktury określono zasady przekazania infrastruktury telekomunikacyjnej Operatorowi Infrastruktury, a w szczególności:

- a) [REDAKTOR] przekaze Operatorowi Infrastruktury:
  - w administrowanie i utrzymanie (dzierżenie, w rozumieniu art. 338 Kodeksu cywilnego) – budowle (obiekty trwale związane z gruntem) wchodzące w skład infrastruktury telekomunikacyjnej,
  - w dzierżawę – pozostałe elementy infrastruktury telekomunikacyjnej nie będące budowlami
- b) Operator Infrastruktury w okresie eksploatacji DSS będzie:
  - administrował i utrzymywał infrastrukturę powierzoną w dzierżenie,
  - prowadził eksploatację infrastruktury powierzonej w dzierżawę i powstałej w wyniku rozbudowy, w tym będzie: dostarczał sieć telekomunikacyjną w rozumieniu Prawa telekomunikacyjnego, zapewniał dostęp telekomunikacyjny do infrastruktury i świadczył usługi dla Operatora Sieci Dostępnych (OSD).

W podsumowaniu Wnioskodawca wskazał, iż w opisanym stanie faktycznym wnioskuje o wydanie interpretacji w następującej kwestii:

Czy [REDAKTOR] zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej wybudowanych przez [REDAKTOR] w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej”, uwzględniając, że:

- a) [REDAKTOR] jest właścicielem sieci,
- b) [REDAKTOR] wykonuje działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą zgodnie z art. 3 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych i na podstawie wpisu do Rejestru UKE,

- c) [REDACTED] nie prowadzi działalności gospodarczej i nie jest przedsiębiorcą,
- d) [REDACTED] nie przekazuje budowli (obiektów trwale związanych z gruntem) w dzierżawę Operatorowi Infrastruktury, a jedynie w dzierżenie w rozumieniu art. 338 Kodeksu cywilnego,
- e) [REDACTED] przekazuje w dzierżawę Operatorowi pozostałe elementy infrastruktury telekomunikacyjnej nie będące budowlami (w szczególności: zestawione tory optyczne, urządzenia aktywne, inne elementy osprzętu nie związane trwale z gruntem oraz wypełniony danymi system paszportyzacji).

W myśl art. 14j § 1 Ordynacji podatkowej stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta lub marszałek województwa.

Zgodnie z art. 14c § 1 Ordynacji podatkowej interpretacja indywidualna zawiera ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny.

Przedmiotem niniejszej interpretacji jest kwestia tego, czy [REDACTED] posiada status podatnika podatku od nieruchomości w stosunku do budowli wchodzących w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej. Przedstawione zapytanie, uzupełnione po wezwaniu tutejszego organu, w sposób wyraźny dotyczy zagadnienia podmiotowości prawnopodatkowej Wnioskodawcy (czy jest on zobowiązany opłacać podatek od nieruchomości).

A zatem punktem wyjścia podjętych rozważań jest przyjęcie za Wnioskodawcą, iż w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej” wybudowane zostały budowle. Natomiast kwestia zaliczenia konkretnych obiektów związanych z Dolnośląską Siecią Szerokopasmową do kategorii budowli nie stanowi przedmiotu niniejszej interpretacji.

Na wstępie warto zauważyć, iż konstrukcja prawna każdego podatku zawiera w sobie dwa niezbędne elementy: element przedmiotowy oraz podmiotowy. W zakresie podatku od nieruchomości stosowne regulacje zawiera ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. z 2014r., poz. 849 ze zm.), która w art. 2 wymienia przedmioty opodatkowania, zaś w art. 3 – kategorie podatników.

Należy więc wskazać, iż zgodnie z art. 2 ust. 1, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub objekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W niniejszym przypadku istota sprawy dotyczy ostatniego z w/w przedmiotów opodatkowania, czyli budowli. Godny podkreślenia jest przy tym fakt, że brzmienie przytoczonego wyżej przepisu dowodzi, iż o ile podatkiem od nieruchomości objęto grunty i budynki ogólnie, o tyle w przypadku budowli zasadniczo zawężono przedmiot opodatkowania wyłącznie do budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (art. 2 ust. 1 pkt 3). Pojęcie „związania z prowadzeniem działalności gospodarczej” zostało z kolei sprecyzowane w art. 1a ust. 1 pkt 3 w/w ustawy, w myśl którego budowle są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, jeżeli są w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.



- 1) budować lub eksploatować infrastrukturę telekomunikacyjną i sieci telekomunikacyjne oraz nabywać prawa do infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych;
- 2) dostarczać sieci telekomunikacyjne lub zapewniać 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. 4 pkt 1, 2, 4, 5 i 8 ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. – Prawo telekomunikacyjne,
- c) użytkowników końcowych – w zakresie i na warunkach określonych w art. 6 i 7.

Kolejne przepisy przedmiotowej ustawy dookreślają charakter działalności, o której mowa powyżej. I tak zgodnie z art. 3 ust. 4 działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast w art. 5 ustawodawca zastrzega, że działalność ta nie stanowi działalności gospodarczej i wykonywana jest zgodnie z przepisami ustawy Prawo telekomunikacyjne.

W świetle przytoczonych przepisów należy stwierdzić, że Wnioskodawca jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą działalność w zakresie telekomunikacji w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, a działalność ta nie stanowi działalności gospodarczej. A zatem ██████████ nie może zostać uznane za przedsiębiorcę lub inny podmiot prowadzący działalność gospodarczą.

Konsekwencją takiej konstatacji jest niemożność uznania ██████████ za podatnika podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej na mocy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, bowiem chociaż Wnioskodawca jest właścicielem budowli, to posiadane przez niego budowle nie są związane z działalnością gospodarczą.

Należy jednak przy tym wyraźnie zaakcentować kwestię własności i posiadania, które mają zasadnicze znaczenie przy ustalaniu podatnika podatku od nieruchomości w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego. Mianowicie Wnioskodawca nie będzie podatnikiem w sytuacji, gdy będzie się znajdował w posiadaniu budowli stanowiących jego własność. Jeżeli jednak dojdzie do rozłamu, czyli Wnioskodawca pozostanie właścicielem budowli, ale znajdą się one w posiadaniu innego podmiotu, obowiązek podatkowy przejdzie na ten podmiot. Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a i b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są bowiem osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, lub też jeżeli posiadanie jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Reasumując – biorąc pod uwagę pytanie postawione przez Wnioskodawcę (tj. czy powinien on opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej), jak również zaprezentowane przez niego stanowisko (tj. że nie ma podstaw do obciążenia Wnioskodawcy podatkiem od nieruchomości za w/w budowle, jako podmiotu, który nie jest przedsiębiorcą i nie prowadzi działalności gospodarczej), tutejszy organ podatkowy stwierdza, iż stanowisko Strony w przedstawionym



zdarzeniu faktycznym jest prawidłowe. [REDAKCYJNA] jako właściciel budowli wchodzących w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej nie jest zobowiązane opłacać od tych budowli podatku od nieruchomości.

Jednocześnie jednak należy zaznaczyć, że jeżeli przedmiotowe budowle zostaną przekazane przez właściciela w posiadanie innemu podmiotowi, niewykluczonym jest pojawienie się obowiązku podatkowego po stronie takiego podmiotu, co każdorazowo podlegać winno weryfikacji w ramach przeprowadzanych odrębnie postępowań podatkowych.

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 we Wrocławiu, 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). Skargę wnosi się 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. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, który wydał interpretację.

Otrzymują:

[REDAKCYJNA]  
2.a/a Joanna Strybrat

Prezydent  
Miasta Wałbrzycha  
Roman Szelemej

Kierownik Biura Pomiaru  
Podatków i Opłat Lokalnych  
Joanna Pawłowska-Rybak

DT-W.I.273.2.2011  
L.dz. 2824/07/2015

Wrocław, 24.07.2015

Szanowny Pan

**Roman Szełemej**  
**Prezydent Wałbrzycha**

pl. Magistracki 1  
58-300 Wałbrzych

2  
f

*Dotyczy: pisma nr BWP.310.3.2015.JS z 20 lipca 2015.*

Szanowny Panie,

W odpowiedzi na Wezwanie do uzupełnienia braków formalnych w złożonym wniosku o interpretację w zakresie podatku od nieruchomości przekazujemy oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, oraz potwierdzoną za zgodność Kopię Pełnomocnictwa [REDACTED]

Jednocześnie wyjaśniam, że złożenie wniosku o interpretację indywidualną prawa podatkowego mieści się w granicach zwykłego zarządu, o którym mowa w ustawie Kodeks cywilny. Do złożenia wniosku o interpretację wystarczające jest pełnomocnictwo ogólne. Nie jest konieczne posługiwanie się pełnomocnictwem rodzajowym w tym zakresie (wyrok NSA z dnia 13.06.2013, sygn. akt II FSK 2001/11).

Ponadto w odniesieniu do wezwania do uzupełnienia informacji dotyczących okoliczności faktycznych niezbędnych do oceny przedstawionego wniosku, poniżej przedstawiam niezbędne informacje:

- 1) wniosek dotyczy zaistniałego stanu faktycznego;

- 2) przedmiotem zapytania jest kwestia tego, czy [REDAKTOWANE] jest podatnikiem podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład DSS jako podmiot, który nie prowadzi działalności gospodarczej i który nie jest przedsiębiorcą, w sytuacji, gdy budowle te nie zostaną przekazane w dzierżawę Operatorowi infrastruktury (ani jakimkolwiek innemu podmiotowi), a jedynie będą wykorzystywane przez [REDAKTOWANE] w celu, o którym mowa w art. 3 Ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych;

W tym zakresie wyjaśniam, że [REDAKTOWANE] (Właściciel) wykonuje działalność zgodnie z art. 3 Ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. 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). Działania [REDAKTOWANE] mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. [REDAKTOWANE] 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 prowadzi działalności gospodarczej i nie jest przedsiębiorcą.

[REDAKTOWANE] wybudowało infrastrukturę telekomunikacyjną i wykonuje obowiązki jej Właściciela. [REDAKTOWANE] przekazuje we władanie (dzierżawę) Operatora, jedynie elementy infrastruktury nie będące budowlami, co stanowi zakres niezbędny i wystarczający dla świadczenia przez niego usług telekomunikacyjnych. Operator świadczy usługi w oparciu o eksploatację elementów sieci powierzonych w dzierżawę (tj. elementów nie będących budowlami).

W Istotnych Postanowieniach Umownych dla umowy z Operatorem Infrastruktury określono zasady przekazania infrastruktury telekomunikacyjnej Operatorowi Infrastruktury, a w szczególności:

- a. [REDAKTOWANE] przekazuje Operatorowi Infrastruktury:
  - i. w administrowanie i utrzymanie (dzierżenie, w rozumieniu art. 338 Kodeksu cywilnego) - budowle (obiekty trwale związane z gruntem) wchodzące w skład infrastruktury telekomunikacyjnej,

- ii. w dzierżawę - pozostałe elementy infrastruktury telekomunikacyjnej nie będące budowlami.
- b. Operator Infrastruktury w okresie eksploatacji DSS będzie:
  - i. administrował i utrzymywał infrastrukturę powierzoną w dzierżenie,
  - ii. prowadził eksploatację infrastruktury powierzonej w dzierżawę i powstałej w wyniku rozbudowy, w tym będzie: dostarczał sieć telekomunikacyjną w rozumieniu Prawa telekomunikacyjnego, zapewniał dostęp telekomunikacyjny do infrastruktury i świadczył usługi dla Operatorów Sieci Dostępowych (OSD).

Podsumowując w opisanym stanie faktycznym we wniosku o wydanie przez Państwa, jako organ podatkowy, interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości, ██████████ wnioskowało o wydanie interpretacji w następującej kwestii:

Czy ██████████ zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej wybudowanych przez ██████████ w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej”, uwzględniając, że:

- a) ██████████ jest właścicielem sieci,
- b) ██████████ wykonuje działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą zgodnie z art. 3 Ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych i na podstawie właściwego wpisu do Rejestru UKE,
- c) ██████████ nie prowadzi działalności gospodarczej i nie jest przedsiębiorcą,
- d) ██████████ nie przekazuje budowli (obiektów trwale związanych z gruntem) w dzierżawę Operatorowi Infrastruktury, a jedynie w dzierżenie w rozumieniu art. 338 Kodeksu cywilnego,
- e) ██████████ przekazuje w dzierżawę Operatorowi pozostałe elementy infrastruktury telekomunikacyjnej nie będące budowlami (w szczególności: zestawione tory optyczne, urządzenia aktywne, inne elementy osprzętu nie związane trwale z gruntem oraz wypełniony danymi system paszportyzacji).

# OŚWIADCZENIE

Ja

\_\_\_\_\_ /imię, nazwisko/

zamieszkały we

\_\_\_\_\_ /adres zamieszkania/

*oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań stosownie do art. 233 § 1 Kodeksu Karnego (ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Dz. U. Nr 88 poz. 553 z późn. zm.) w myśl którego: „ kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym, lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3”, że:*

\_\_\_\_\_ elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia  
\_\_\_\_\_ wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej,  
\_\_\_\_\_ postępowania kontrolnego 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.

Dowód osobisty: \_\_\_\_\_ wydany przez \_\_\_\_\_ w dniu \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Nr dowodu osobistego, legitymacji służbowej (data wydania, przez kogo wydany, seria)

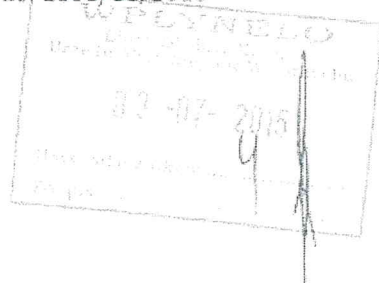
**Powyższe oświadczenie złożono w obecności:**

\_\_\_\_\_ miejscowość, dnia

\_\_\_\_\_ podpis przyjmującego

DT-W.I.273.2.2011

L.dz. 2038/06/2015



Wrocław, 19.06.2015

Szanowny Pan

Roman Szełemej

Prezydent Wałbrzycha

pl. Magistracki 1

58-300 Wałbrzych

### 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

[REDACTED] zakończyło prace przy budowie kluczowego dla [REDACTED] 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 Dolnośląskiego na lata 2007 - 2013. Efektem jego realizacji jest wybudowana na terenie Województwa Dolnośląskiego szerokopasmowa sieć teleinformatyczna, 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 Dolnośląska Sieć Szerokopasmowa (DSS) ma w założeniu przyspieszenie społeczno i ekonomicznego rozwoju województwa dolnośląskiego, 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 [REDACTED] pozostanie właścicielem Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej przez cały okres

jej eksploatacji i za pośrednictwem Operatora Infrastruktury będzie dostarczać sieć telekomunikacyjną i zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej. Działalność [REDAKTOWANE] 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 [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] (kopia przedmiotowej Uchwały stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego wniosku). [REDAKTOWANE] uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, potwierdzone Zaświadczeniem znak [REDAKTOWANE] o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji z dnia [REDAKTOWANE] (kopia przedmiotowej zaświadczenie stanowi Załącznik nr 3 do niniejszego wniosku).

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

Czy [REDAKTOWANE] zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od 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”?

#### 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 PİOl) 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 PİOl określenia oznaczają:

- 1) *budynnek* - 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>3)</sup>, z zastrzeżeniem ust. 2,

<sup>3)</sup> Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 2 lipca 2015 o wspieraniu działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 poz. 670 ze zm.) (dalej: Ustawa o wspieraniu działalności gospodarczej) „działalność gospodarcza” oznacza: a) działalność, o której mowa w art. 1 § 1 pkt 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 920, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959, 960, 961, 962, 963, 964, 965, 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998, 999, 1000.

*oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.*

Odnośnie 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 "obiektu 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 Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej, 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/G6 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 budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy. Odnosząc się do definicji działalności gospodarczej wskazanej powyżej [REDAKTOWANO] w ramach swoich działań nie będzie takiej działalności gospodarczej prowadzić. Działania [REDAKTOWANO] mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych. Województwo jako właściciel sieci i jednostka samorządu terytorialnego zarejestrowana w prowadzonym przez Urząd Komunikacji Elektronicznej rejestrze JST wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędąca działalnością gospodarczą, nie jest równocześnie przedsiębiorcą. Nie ma zatem podstaw do obciążenia [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] podatkiem od nieruchomości za budowie wchodzące w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej.

Załączniki:

1. Dowód uiszczenia opłaty w wysokości 40,00 PLN
2. Kopia Uchwały [REDAKTOWANO]
3. Kopia Zaświadczenia znak [REDAKTOWANO] o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji [REDAKTOWANO]
4. Pełnomocnictwo [REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]