



# BURMISTRZ MIASTA NOWA RUDA

57-400 Nowa Ruda, Rynek 1

Sekretariat: 74 872 03 15  
www.um.nowaruda.pl

Fax 74 872 22 68  
e-mail: burmistrz@um.nowaruda.pl

Nowa Ruda dnia 9 października 2015 roku

RD.I.3120.1.2015

## INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Miasta Nowa Ruda działając na podstawie art. 14j § 1, w związku z art. 14c i 14 d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (tekst jedn. Dz. U. 2015 r., poz. 613 ze zm.) oraz art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. 2014 r. poz. 849 ze zm.) po zapoznaniu się z wnioskiem z siedzibą we [redacted] przy ul. [redacted] (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie 03.07.2015 roku) o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego następującej kwestii:

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

### Postanawiam

uznać, że stanowisko [redacted] z siedzibą [redacted] przy ul. [redacted], przedstawione we wniosku Nr DT-W.I.273.2.2011 z dnia 03-07-2015 roku (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie) jest prawidłowe.

## Uzasadnienie

Dnia 3 lipca 2015 roku do Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie wpłynął wniosek skierowany do Burmistrza Miasta o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczący Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej.

Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w sprawie w zakresie braku podstaw do opodatkowania podatkiem od nieruchomości 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”.

Przepis art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. 2014 r., poz. 849 ze zm.) mówi, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane tj. grunty, budynki lub ich części i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z definicją budynku zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, budynkiem jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiadający fundamenty i dach.

Za budowlę uznaje się 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 (art 1a ust. 1 pkt 2).

Natomiast zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to takie, które znajdują się 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.

Działalność gospodarcza jest to, zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie

działalności gospodarczej (tekst jedn. Dz.U. 2015 poz. 584), zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.

Przedmiotem zapytania są budowle wchodzące w skład Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej. Działalność w zakresie telekomunikacji wykonywana jest na podstawie ustawy z dnia 7 maja 2010 r., o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (tekst jedn. Dz. U. 2015 r., poz. 880). Zgodnie z tą ustawą, siecią szerokopasmową jest sieć telekomunikacyjna służąca do zapewnienia szerokopasmowego dostępu do internetu.

Dostęp określa się jako szerokopasmowy, jeżeli wydajność łączna nie jest czynnikiem ograniczającym możliwość uruchomienia aplikacji dostępnych w sieci. Uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji nie będącą działalnością gospodarczą.

Zgodnie z art 3 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn. Dz.U. 2015 poz. 584), 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 usług na rzecz ustawowo określonych podmiotów. Działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego.

Sieci telekomunikacyjne, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994 r., - Prawo budowlane (tekst jedn. Dz.U. 2013 poz. 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.

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 zgodnie z jego przeznaczeniem. Jest to tzw. negatywna definicja budowli, funkcjonująca wcześniej w literaturze i orzecznictwie. Wynika z niej, że każdy obiekt budowlany z wyjątkiem obiektów małej architektury, niebędący budynkiem jest budowlą.

Zgodnie z art 3 pkt 3 ustawy – Prawo budowlane, budowlą są takie obiekty jak: lotniska, drogi, linie kolejowe, mosty, estakady, tunele, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe, budowle 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 i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Budowlą jest nie tylko sama konstrukcja, ale również i ściśle z nią związane urządzenia w postaci instalacji i przyłączy, które są elementem składowym budowli. Zwiększają one wartość początkową budowli, będącą podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 7 maja 2010 roku – o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (tekst jedn. Dz. U. 2015 poz. 880 ze zm.), jednostka samorządu terytorialnego może w celu zaspokajania 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 zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej;
- 3) świadczyć, z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, usługi.

Natomiast w ustawie - prawo budowlane dodano w art. 3 pkt 3a zawierający definicję obiektu liniowego, zgodnie z którą przez obiekt liniowy należy rozumieć 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 lub umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowane nie stanowią obiektu budowlanego ani urządzenia budowlanego lub jego części.

Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych nie wszystkie budowle podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Sam fakt stwierdzenia, że dany obiekt budowlany jest budowlą, nie przesądza jeszcze o tym, że powinien być opodatkowany. Budowle podlegają opodatkowaniu wówczas, gdy znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu

prowadzącego działalność gospodarczą. Przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej jest osoba fizyczna, osoba prawna i jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną wykonująca działalność gospodarczą w własnym imieniu.

Celem ustalenia na jakich zasadach operator infrastruktury Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej będzie prowadzić działalność telekomunikacyjną, czy z operatorem zostanie zawarta jakakolwiek umowa oraz czy nastąpi przekazanie operatorowi przedmiotu w posiadanie, zostało do 10 września 2015 roku wystosowane wezwanie do uzupełnienia wniosku o wydanie interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości Nr RD.I.3120.1.1.2015. W odpowiedzi reprezentowany przez pełnomocnika, zgodnie z dołączonym pełnomocnictwem Nr 876/2015 (do reprezentowania w postępowaniach o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie podatku od nieruchomości przed organami administracyjnymi I i II instancji), z dnia 14 września 2015 roku, udzielił dnia 28 września 2015 roku wyjaśnień poprzez doprecyzowanie stanu faktycznego. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami w ramach umowy przekazuje Operatorowi Infrastruktury w administrowanie i utrzymanie na podstawie dzierżenia w rozumieniu art. 338 Kodeksu cywilnego, budowle (obiekty trwale związane z gruntem) wchodzące w skład infrastruktury telekomunikacyjnej. W dzierżawę natomiast pozostałe elementy infrastruktury telekomunikacyjnej nie będące budowlami ( tj. kable i przełącznice optotelekomunikacyjne). W okresie eksploatacji DSS Operator Infrastruktury będzie administrował i utrzymywał infrastrukturę powierzoną w dzierżenie, prowadził eksploatację infrastruktury powierzonej w dzierżawę i powstałej w wyniku rozbudowy w tym dostarczał sieć telekomunikacyjną w rozumieniu Prawa telekomunikacyjnego, zapewniał dostęp telekomunikacyjny do infrastruktury i świadczył usługi dla Operatorów Sieci Dostępowych (OSD). Zgodnie z tym , przekazuje we władanie (dzierżawę) Operatora jedynie elementy infrastruktury nie będące budowlami, co stanowi zakres niezbędny i wystarczający do świadczenia przez niego usług telekomunikacyjnych. W związku z tym Operator świadczyć będzie usługi w oparciu o umowę dzierżawy (tj. elementów nie będących budowlami). Natomiast elementy infrastruktury tj. budowle i obiekty trwale związane z gruntem, przekazane zostały operatorowi celem administrowania i utrzymania w dzierżenie.

Dzierżenie jest rodzajem władztwa nad rzeczą wykonywany przez dzierżyciela. Dzierżycielem, zgodnie z art. 338 Kodeksu cywilnego, jest ten, kto faktycznie włada rzeczą za kogoś innego. Dzierżenie polega więc na faktycznym władztwie nad rzeczą – i w tym podobne jest do posiadania.

Od posiadania odróżnia je element woli (*animus*), ponieważ stan świadomości dzierżyciela (zwany *animus possidendi pro alieno*) jest inny niż u posiadacza; różnica sprowadza się do tego, że dzierżyciel włada rzeczą w imieniu innej osoby, a nie dla siebie, jak to jest w przypadku posiadacza. Biorąc to pod uwagę Operator poprzez dzierżenie zgodnie z Art. 3 ust. 1 pkt 4 - ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie staje się podatnikiem podatku od nieruchomości, gdyż posiadaczem nieruchomości lub ich części (objętych dzierżeniem) pozostaje nadal , a budowle wchodzące w skład infrastruktury DSS nie zostaną przekazane Operatorowi Infrastruktury ani lokalnym operatorom telekomunikacyjnym czy też innym przedsiębiorcom.

... jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego, wykonywana jest na podstawie uchwały organu stanowiącego w sprawie podjęcia przez ... działalności w zakresie telekomunikacji. Z tego też względu, ... nie może zostać uznane za przedsiębiorcę. Działalność prowadzona przez ... nie jest działalnością.

Reasumując wskazać należy, że Operator Infrastruktury DSS na podstawie przekazania w dzierżenie nie będzie posiadaczem budowli (obiektów trwale związanych z gruntem). Dolnośląska Sieć Szerokopasmowa pozostanie w posiadaniu ... które z kolei w przedmiotowej sprawie nie spełnia przesłanki zawartej w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a tym samym brak jest podstaw do opodatkowania podatkiem od nieruchomości sieci telekomunikacyjnej opisanej we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

... ustanowiło pełnomocnika w osobie ... do reprezentowania ... w zakresie podpisywania dokumentów związanych z projektem pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej” (pełnomocnictwo nr 571/2015 z dnia 12 czerwca 2015 roku, dołączonego do wniosku o wydanie interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości oraz ... do reprezentowania ... w postępowaniach o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie podatku od nieruchomości przed organami administracyjnymi I i II instancji oraz sądami administracyjnymi (pełnomocnictwo nr 876/2015 z dnia 14 września 2015

roku – dołączone do pisma z dnia 28 września 2015 roku).

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko

wyrażone we wniosku DT-W.I.273.2.2011 z dnia 19 czerwca 2015 roku uznaje się za prawidłowe.

#### **Pouczenie:**

Na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego 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, ul. Św. Mikołaja 78-79, 50-126 Wrocław za pośrednictwem Burmistrza Miasta Nowa Ruda, ul. Rynek 1, 57-400 Nowa Ruda, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć się o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 roku – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 270 ze zm.).

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.

Skarga powinna czynić zadość wymaganiom pisma w postępowaniu sądowym, a ponadto zawierać:

- 1) wskazanie zaskarżonego postanowienia,
- 2) oznaczenie organu, którego działania skarga dotyczy,
- 3) określenie naruszenia prawa lub interesu prawnego.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może z urzędu zmienić wydaną interpretację indywidualną, jeśli stwierdzi jej nieprawomocność.

Zawiadomienie o zmienionej interpretacji indywidualnej doręcza się podmiotowi, któremu w danej sprawie interpretacja została wydana.

Sporządził:

KIEROWNIK  
Kaspińskiego  
*Władysław Kaspiński*  
Władysław Kaspiński

BURMISTRZ  
*Tomasz Kiliński*  
Tomasz Kiliński

Otrzymują

1. ...
2. A/a.

**RADCA PRAWNY**

*mgr Krzysztof Michalak*  
Wt./WB-476