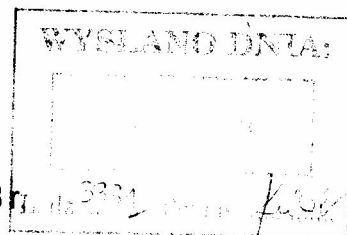


PC
KOPIA



ZA POTWIERDZENIEM
PRIORU

Kielce, dnia 20.11.2018

WI.44.40.2018

Pan Krzysztof Tworek
Wójt Gminy Obrazów

W dniu 06.11.2018 roku doręczony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek, w którym zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

- czy po stronie Województwa Świętokrzyskiego powstanie obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od budowli położonych na terenie Gminy Obrazów zrealizowanej w ramach projektu, a w konsekwencji obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania tego podatku?
- jaki podmiot zobowiązany będzie do składania deklaracji na podatek od nieruchomości i zapłaty podatku?

Z opisu stanu faktycznego wynika, że Województwo Świętokrzyskie będące właścicielem kanalizacji kablowej wraz z siecią światłowodową, zamierza samodzielnie dostarczać sieć telekomunikacyjną, w tym zapewnić dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej, a także świadczyć usługi na rzecz operatorów sieci dostępowych z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej, która powstanie na terenie Gminy Obrazów. Podstawą świadczenia usług będą umowy zawarte z operatorami sieci dostępowych, zgodnie z warunkami umowy ramowej zawartej przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej. Województwo nie będzie angażowało się w obsługę sieci przynoszącą zyski i nie będzie miało możliwości generowania zysków, lecz będzie zobowiązane bilansować dochody i wydatki.

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Jak wynika z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obiekt liniowy w postaci kanalizacji kablowej stanowi budowlę. Działalnością gospodarczą w myśl art. 1a ust. 1 pkt 4 tej ustawy, jest działalność, o której mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646). Zgodnie z art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców, działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły.

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz pkt 4 lit a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych;

- posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, lub z innego tytułu prawnego.

Budowle lub ich części jako przedmiot podatku od nieruchomości podlegają opodatkowaniu wyłącznie w sytuacji gdy są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W przedmiotowej sprawie na Województwie Świętokrzyskim, jako właścicielu budowli nie ciąży obowiązek podatkowy. Z opisu stanu faktycznego wynika bowiem, że usługa którą zamierza świadczyć Województwo Świętokrzyskie nie wypełnia definicji działalności gospodarczej. Celem świadczenia usługi nie jest działalność zarobkowa.

Zatem Województwo Świętokrzyskie nie będzie wykazywać w deklaracji podatkowej tej budowli, albowiem opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają wyłącznie budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W ocenie RIO w Kielcach obowiązek podatkowy oraz obowiązek składania deklaracji podatkowych w przedstawionym stanie faktycznym może jednak ciążyć na operatorach sieci dostępowych, którzy będą obsługiwać sieć telekomunikacyjną.

Zasadnicze znaczenie w zakresie ustalenia obowiązków podatkowych związanych z w/w budowlami położonymi na terenie Gminy Obrazów będą miały postanowienia umów o świadczenie usług z wykorzystaniem sieci telekomunikacyjnej, zawartych przez Województwo Świętokrzyskie z operatorami sieci dostępowych.

Jeżeli z umów tych będzie wynikać, że operatorzy są posiadaczami w/w budowli w rozumieniu art. 336 k.c. oraz z tego tytułu pobierają korzyści finansowe w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, to w ocenie RIO w Kielcach na operatorach będzie ciążył solidarnie obowiązek podatkowy, gdyż posiadana przez nich budowla jako związana z prowadzeniem działalności gospodarczej będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Województwo Świętokrzyskie
Regionalny Ośrodek
Kielce
mgr Zdzisław Pęk

