

13403

Wrocław, 10 maja 2013 r.

**Burmistrz Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie**  
Rynek Ratusz 1  
55-080 Kąty Wrocławskie

### **Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego**

Na podstawie art. 14j §1 oraz §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) zwracam się z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w następującej sprawie:

#### **1. Przedstawienie zdarzenia przyszłego:**

(zwana też Spółką) jest użytkownikiem wieczystym działki nr Kątach Wrocławskich przy ul. (zwana dalej: działką). W związku z planowaną inwestycją nastąpi Spółka wybuduje lub zmodernizuje określone środki trwałe. Spółka zamierza wybudować instalację telefoniczną i połączyć ją z istniejącą, działającą czynnie siecią zlokalizowaną po południowej stronie terenu inwestycji na terenie działki. Instalacja ta umiejscowiona zostanie w kanalizacji kablowej. Zakres robót obejmuje takie pozycje jak budowa studni kablowych prefabrykowanych rozdzielczych, budowę kanalizacji kablowej z rur z tworzyw sztucznych, montaż poszczególnych linii kablowych w kanalizacji. Spółka wskazuje ponadto, iż przedstawione w niniejszym wniosku zdarzenie przyszłe zaakceptował zespół projektantów opracowujący projekty inwestycji.

## 2. Pytanie:

Czy instalacja telefoniczna znajdująca się w kanalizacji kablowej (składającej się ze studni kablowych oraz rur z tworzyw sztucznych) opodatkowana będzie podatkiem od nieruchomości?

## 3. Własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zdarzenia przyszłego:

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., zwana dalej: upol) 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.

Natomiast zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 1 upol budynek to 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

Przepisy ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm., zwana dalej: prawo budowlane) – stanowią w art. 3 pkt. 3, że budowla to każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące 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 wiatrowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Definicja obiektu małej architektury znajduje się w art. 3 pkt 4 prawa budowlanego - należy przez to rozumieć niewielkie obiekty, a w szczególności:

- a) kultu religijnego, jak: kapliczki, krzyże przydrożne, figury,
- b) posągi, wodotryski i inne obiekty architektury ogrodowej,
- c) użytkowe służące rekreacji codziennej i utrzymaniu porządku, jak: piaskownice, huśtawki, drabinki, śmietniki.

Z powyższego jednoznacznie wynika, że ustawodawca dla potrzeb podatku od nieruchomości, definicję "budowli" lokuje w unormowaniach prawa budowlanego. Również w literaturze przedmiotu podkreśla się, że zasadnicze znaczenie przy definiowaniu budowli ma definicja "obektu

*budowlanego*" w rozumieniu prawa budowlanego. Do tej definicji bowiem odsyła bezpośrednio ustawodawca w komentowanym przepisie (zob. L. Etel w: L. Etel, S. Presnarowicz, G. Dudar "Podatki i opłaty lokalne. Podatek rolny. Podatek leśny. Komentarz", Warszawa 2008, s. 38.).

Do budowli przepisy upol zaliczają także urządzenia budowlane zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Prawo budowlane, do którego odwołują się przepisy upol, stanowią w art. 3 pkt 9, iż urządzenia budowlane to urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Wskazać należy, iż tylko budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Stąd też zasadniczą kwestią jest rozstrzygnięcie, czy dany obiekt spełnia wymogi stawiane przez upol i prawo budowlane w zakresie określenia jako budowla.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 upol przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej rozumie się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów pod tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b) upol, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Spółka wskazuje, że z dniem 17 lipca 2010 r. ustawodawca wprowadził zmiany do przepisów prawa budowlanego, które miały rozstrzygnąć kwestię opodatkowania podatkiem od nieruchomości linii kablowych umieszczonych w kanalizacjach. Ustawą z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych dokonano zmiany definicji budowli zawartej w prawie budowlanym oraz wprowadzono definicję „obektu liniowego”. Zgodnie z zmienioną definicją, przez budowlę uznaje się każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty [...]

Natomiast za obiekt liniowy prawo budowlane uznaje obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności droga wraz z dojazdami, 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 (art. 3 pkt 4).

Przesądzone zatem, iż linie kablowe (w niniejszym przypadku Spółki – instalacja telefoniczna) umieszczone w kanalizacji nie są ani obiektem budowlanym (nie są budynkiem, budowlą lub obiektem małej architektury) lub jego częścią, ani urządzeniem budowlanym. Oznacza to, że od 17 lipca 2010 r. linie kablowe – w niniejszym przypadku instalacja telefoniczna - znajdujące się w kanalizacjach nie spełniają definicji budowli w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych i nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Co więcej, jak stwierdził WSA w Łodzi w wyroku z 8 marca 2011 r., sygn. I SA/Łd 39/11, *po zmianie definicji pojęcia "budowla", zawartej w Prawie budowlanym, nie ma obecnie żadnych wątpliwości, że kanalizacja kablowa, w której umieszczona jest linia telekomunikacyjna stanowi obiekt liniowy, a w konsekwencji obiekt budowlany (precyzyjniej – budowlę) w rozumieniu ustawy Prawo budowlane. Linia telekomunikacyjna zaś umieszczona w tej kanalizacji, w odróżnieniu od samej kanalizacji, ale też linii kablowej nadziemnej umieszczonej bezpośrednio w ziemi i podziemnej, nie jest ani budowlą, ani jej częścią, ani też urządzeniem budowlanym. W konsekwencji linia taka nie mieści się również w pojęciu obiektu budowlanego ani urządzenia budowlanego w rozumieniu wspomnianego już przepisu art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l.*

*Skoro zatem zgodnie z przepisem art. 2 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają w szczególności budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, to biorąc pod uwagę, że linia telekomunikacyjna umieszczona w kanalizacji kablowej nie jest ani budowlą, ani też jej częścią, linia taka nie stanowi przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, a jej wartość, zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie jest uwzględniana w podstawie jego wymiaru.*

Stanowisko takie potwierdza także wyrok WSA w Gdańsku z 14 grudnia 2011 r., sygn. I SA/Gd 1093/11.

Tym samym, w obecnie obowiązującym stanie prawnym instalacja telefoniczna Spółki umieszczona w kanalizacji nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, 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 kontroli skarbowej.