

Wąbrzeźno, 13-04-2017 r.

EF. 3120.2.2017.OB

### **Interpretacja indywidualna**

Na podstawie art.14 j § 2a w związku z art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201), **Burmistrz Wąbrzeźna zmienia wydaną w dniu 06-04-2017 r. indywidualną interpretację podatkową, przyjmując stanowisko strony za prawidłowe.** Wnioskodawca we wniosku z dnia 09.01.2017 r. (data wpływu 09.01.2017 r.) wnosił o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie opodatkowania części nieruchomości zajętej na mocy decyzji Wojewody Kujawsko- Pomorskiego nr 1/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r. przez Spółkę z o. o. z siedzibą w Toruniu pod wieżę radiotelekomunikacyjną i dojazd do niej dla działki nr 40/11 położonej w Wąbrzeźnie przy ul. Św. Floriana 8 .

### **UZASADNIENIE**

W dniu 9 stycznia 2017 roku wpłynął wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie zastosowania przepisu art. 3 ust 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych do nieruchomości będących w trwałym zarządzie Państwowej Straży Pożarnej w Wąbrzeźnie i opodatkowania części nieruchomości zajętej na mocy decyzji Wojewody Kujawsko- Pomorskiego przez Spółkę z o. o. z siedzibą w Toruniu pod wieżę radiotelekomunikacyjne wraz z dojazdem, położonej w Wąbrzeźnie przy ul. Św. Floriana 8.

Wniosek zawiera wymagane elementy, zgodnie z art. 14a § 2 Ordynacji Podatkowej.

Na dzień złożenia wniosku wobec Wnioskodawcy nie toczy się postępowanie kontrolne.

Wniosek został przyjęty do rozpoznania.

### **We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:**

Wnioskodawca - na mocy decyzji Starosty Powiatowego w Wąbrzeźnie z dnia 17 listopada 2005 r. otrzymała w trwały zarząd nieruchomość stanowiącą własność Skarbu Państwa, położoną w Wąbrzeźnie, oznaczonej w ewidencji jako działka nr 40/11 o pow. 9011 m<sup>2</sup>.

Wojewoda Kujawsko- Pomorski w decyzji nr 1/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r. ustalił wobec Spółki z o. o. z siedzibą w Toruniu lokalizację pod budowę szerokopasmowej infrastruktury radiowej sieci dostępowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą, nadając decyzji rygor natychmiastowej wykonalności. Powyższa informacja została zamieszczona w dziale III księgi wieczystej TO1W/00032690/8 o treści „wydano decyzję o ustaleniu lokalizacji regionalnej sieci szerokopasmowej uprawniającej do objęcia w posiadanie gruntów stanowiących własność skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz do dysponowania tymi nieruchomościami na cele budowlane”.

Spółka rozpoczęła budowę wieży radiotelekomunikacyjnej, której ukończenie nastąpiło w 2016 roku. Powierzchnia gruntu, na którym wniesiono ww. budowle nie zostały wyłączone geodezyjnie, nie zmieniono również decyzji o ustaleniu trwałego zarządu.

Do prowadzonej działalności gospodarczej Spółka wykorzystuje wzniesiony obiekt budowlany, plac i drogi dojazdowe.

### **Stanowisko wnioskodawcy:**

Zdaniem wnioskodawcy - jak wynika to z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i podatkach lokalnych Sp. z o. o. na mocy decyzji Wojewody nr 1/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r. posiada tytuł prawny do władania częścią nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa

W związku z powyższym - zdaniem wnioskodawcy - należy uznać, że istnieje dla Spółki obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości naliczany od w/w budowli oraz zajętego gruntu.

### **W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za właściwe.**

Zgodnie z przepisem art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), podatnikami podatku od nieruchomości są 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 lub bez tytułu prawnego.

Istotnym w rozstrzygnięciu sprawy ma ustalenie charakteru prawnego wydanej przez Wojewodę decyzji z dnia 20 grudnia 2013 r. ustalającej lokalizację budowy sieci szerokopasmowej dla Spółki z o. o. z siedzibą w Toruniu.

Zgodnie z art. 49 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1537 z późn. zm.) regionalną sieć szerokopasmową lokalizuje się w decyzji o ustaleniu lokalizacji regionalnej sieci szerokopasmowej; regionalna sieć szerokopasmowa jest inwestycją celu publicznego w rozumieniu ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Natomiast zgodnie z art. 54 ust.4 pkt 1 i 2 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, wskazana decyzja:

- 1) zobowiązuje podmiot zarządzający lub gospodarujący gruntami stanowiącymi własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego... do ich wydania najpóźniej w dniu uzyskania przez inwestora decyzji o pozwoleniu na budowę;
- 2) uprawnia inwestora do faktycznego objęcia w posiadanie gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) stanowi tytuł prawny do dysponowania nieruchomością na cele budowlane.

Tym samym wydana decyzja jest wiążąca dla podmiotów władających tymi nieruchomościami jak również dla następców prawnych oraz wieczystych użytkowników nieruchomości.

W związku z powyższym w odniesieniu do art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Spółka jest posiadaczem części nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa nawet w przypadku zakwestionowania zasadności wydanej przez wojewodę decyzji, gdyż możliwe jest wskazanie że posiadanie części nieruchomości następuje bez tytułu prawnego.

W przedmiotowej sytuacji należy wziąć pod uwagę fakt, że posiadanie nieruchomości przez Spółkę ma swoje źródło w decyzji o ustaleniu lokalizacji regionalnej sieci szerokopasmowej pochodzącej od właściciela nieruchomości – Skarbu Państwa. Jak wskazał Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 14 grudnia 2016 r., sygn. akt. II FSK 2242/16, ustawodawca, wymieniając ogólnie umowę, jako podstawę oddania w posiadanie nieruchomości, nie wskazał jej rodzaju. Wypływa z tego wniosek, iż warunki owej „umowy” spełnia każdy dwustronny stosunek obligacyjny, na podstawie którego określony podmiot otrzymał w posiadanie nieruchomość od właściciela. Do tej kategorii należy zaliczyć zarówno umowy nazwane (np. najem, dzierżawa), jak i nienazwane. Zatem należy zauważyć, że podatnikiem wg przepisu art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych będzie podmiot, który objął w posiadanie nieruchomość bezpośrednio od właściciela, na podstawie tytułu pochodzącego od właściciela (tak NSA w wyroku z dnia 5 września 2006 r., II FSK 1090/2005), jak to ma miejsce w przedmiotowej sytuacji.

Powyższa ewentualność, potwierdzona w/wym. wyrokami Naczelnego Sądu Administracyjnego nie została wzięta pod uwagę przez organ podatkowy wydający interpretację z dnia 6 kwietnia 2017 r.; zatem należało dokonać zmiany interpretacji.

**Wnioskodawca w uzgodnieniu ze Spółką powinien wyodrębnić – dokonać pomiaru powierzchni gruntu zajętego przez Spółkę.**

Kolejnym zagadnieniem, które należałoby rozstrzygnąć jest ustalenie czy posiadacz części nieruchomości gruntowej wraz z wniesionym obiektem budowlanym w postaci wieży radiotelekomunikacyjnej, jest podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą. Zgodnie z wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą w zakresie działalności telekomunikacyjnej.

W związku z powyższym opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej podlegają budowle oraz grunty będące w posiadaniu Spółki, gdyż zgodnie z art. 1a ust 1 pkt 3 grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to te przedmioty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

### **Pouczenie**

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, ul. Jana Kazimierza 5, 85-035 Bydgoszcz.

Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu Burmistrza Wąbrzeźna na piśmie, 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 z dnia 30.08.2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 718 z późn. zm.)

Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach 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 (art. 56 § 2 w/w ustawy)

Skargę wnosi się za pośrednictwem Burmistrza Wąbrzeźna.

Burmistrz Wąbrzeźna

/-/ Leszek Kawski