

.....
.....
.....
.....
reprezentowana przez Pełnomocnika
.....
.....
.....

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Katowice działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3, w związku z art. 14b, art.14c i art.14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r. poz. 749 j.t.), art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)

postanawia

udzielić na wniosek z siedzibą w przy ul. interpretacji przepisów prawa podatkowego uznając, iż wskazane we wniosku „*grunty oddane w użytkowaniei posadowione na nich budowle*” podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w przypadku gdy grunty te, jak i posadowione na nich budowle spełniają przesłanki wskazane w art. 7 ust. 1 pkt 1 wyżej wymienionej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

UZASADNIENIE

Dniar. (data wpływu) z siedzibą w przy ul. zwróciła się do Prezydenta Miasta Katowice z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w zakresie ustalenia „*czy w świetle ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz.U. z 2006 roku Nr 121, poz. 844 ze zmianami)dla gruntu oddanego w użytkowaniei posadowionych na nim budowli może stosować zwolnienie od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 tej ustawy?*”.

Wnioskodawca w sposób wyczerpujący przedstawił stan faktyczny, z którego wynika, iż „.....jest w części wieczystym użytkownikiem, a w części właścicielem nieruchomości gruntowej, na której buduje , którego jest właścicielem. Część budowanej inwestycji dotycząca powierzchniizostała zakończona. Umową w formie aktu notarialnego ustanowiła prawo użytkowania na prawie użytkowania wieczystego lub prawie własności na rzecz polegające na prawie używania i pobierania pożytków z nieruchomości, którego wykonanie ograniczone jest do powierzchnii”. Wnioskodawca zauważył iż „*oddana w użytkowanie nieruchomość gruntowa wraz ze znajdującymi na niej budowlami usytuowana na obszarze kolejowym będzie stanowiła, więc część infrastruktury kolejowej przeznaczonej do obsługi przewozu osób i rzeczy zarządzanej przez w rozumieniu ustawy z dnia 28 marca 2003 roku o transporcie kolejowym (j.t. Dz. U. z 2007 roku Nr 16, poz. 94 z późniejszymi zmianami)*”.

Wnioskodawca powołując się na przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, które określają przedmiotowe zwolnienia od podatku od nieruchomości zaznaczył, iż „*zwolnienia te uzależnione są od sposobu wykorzystania przedmiotu opodatkowania czyli gruntów, budynków i budowli*” przytaczając zapisy pkt 1 powołanego art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym zwalnia się od podatku od nieruchomości budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli:

- a) zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub
- b) są przeznaczone wyłącznie do przewozu osób, wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępniania jej innym przewoźnikom, lub
- c) tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1 435 mm;

reasumując przy tym, że „*zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości podlegają więc budowle i zajęte pod nie grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym*”.
.....powołując się na ustawę z dnia 28 marca 2003 roku o transporcie kolejowym (j.t. Dz. U. z 2007 roku Nr 16, poz. 94 z późniejszymi zmianami) i art. 4 pkt 1 ww. ustawy zauważyła, iż „*na podstawie definicji infrastruktury kolejowej przyjmuje się, że budowle, budynki i urządzenia wraz z zajętymi pod nie gruntami usytuowane na obszarze kolejowym i przeznaczone do zarządzania, obsługi przewozu osób i rzeczy mogą stanowić w oderwaniu od linii kolejowej czy linii kolejowych oddzielną*

infrastrukturę kolejową” wskazując, iż „powierzchnia i znajdujące się na obszarze kolejowym i służąc zarządzaniu i obsłudze przewozu osób i rzeczy spełniają te kryteria”. Ponadto zaznacza, iż „dodatkowymi przesłankami tego zwolnienia przedmiotowego jest obowiązek udostępnienia przez zarządcę tej infrastruktury licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub przeznaczenia jej wyłącznie do przewozu osób wykonywanego przez przewoźnika, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą. Oznacza to, że budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej muszą być fizycznie wykorzystywane na potrzeby transportu kolejowego służącego przewozowi osób i rzeczy”. Wnioskodawca wskazuje, że „pojęcie zarządzania infrastrukturą kolejową określone zostało w art. 5 ustawy o transporcie kolejowym. Kwalifikacja określonego podmiotu jako stanowiącego zarządcę infrastruktury jest zależna od możliwości zakwalifikowania będących w jego zarządzie elementów jako elementów infrastruktury kolejowej. Bez znaczenia pozostaje kwestia podstawy prawnej zarządzania. Zarządcą infrastruktury może być zarówno jej właściciel jak i dzierżawca bądź najemca jej elementów. Nie ma formalnego wymogu prawa własności do elementów zarządzanej infrastruktury kolejowej” podkreślając, że „.....na rzecz, któregoustanowiła prawo użytkowaniaijest wymieniona na opublikowanej przez Urząd Transportu Kolejowego liście podmiotów zarządzających infrastrukturą kolejową”. Zdaniem „(...) budowle położone w obrębie i stanowiące infrastrukturę kolejową zarządzaną przez jej użytkownika(....) powinny korzystać ze zwolnienia przedmiotowego od podatku od nieruchomości wynikającego z art. 7 ust.1 pkt 1 wyżej powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych” zaznaczając jednocześnie, że „zwolnienie to odnosi się również do gruntów, na których znajdują się te budowle”.

We wniosku Podatnik złożył oświadczenie, o którym mowa w art. 14b ww. ustawy - Ordynacja podatkowa oraz załączył dowód uiszczenia opłaty za wydanie interpretacji.

Mając na względzie przedstawiony stan faktyczny oraz zaprezentowane przez Wnioskodawcę własne stanowisko w sprawie, podstawową kwestią, w ocenie tutejszego Organu, było przeanalizowanie obowiązujących przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości obejmujących problematykę zawartą we wniosku.

W wyniku nowelizacji ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych dokonanej ustawą z dnia 7 grudnia 2006r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw z początkiem 2007r. gruntownej zmianie uległ art. 7 ust. 1 pkt 1, normujący zwolnienie od podatku od nieruchomości budowli kolejowych i zajętych pod nie gruntów. Obowiązujący obecnie zapis artykułu 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, iż zwalnia się od podatku od nieruchomości: (...) budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli:

- a) zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym, lub
- b) są przeznaczone wyłącznie do przewozu osób, wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępniania jej innym przewoźnikom, lub
- c) tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435mm”.

Reasumując zapisy wyżej wymienionego artykułu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zauważyć należy, iż ustawodawca wyraźnie wskazał, iż przedmiotowe zwolnienie w podatku od nieruchomości pozwala na zwolnienie od podatku budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej oraz zajętych pod nie gruntów, jeżeli zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub są one przeznaczone wyłącznie do przewozu osób, wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępniania jej innym przewoźnikom. Ze zwolnienia korzystają również budowle oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli są to linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435mm. Przy czym podkreślić należy, że na podstawie powołanego powyżej art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych mogą być zwolnione jedynie budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej oraz zajęte pod nie grunty, a zwolnienie to w żadnym stopniu nie dotyczy budynków wchodzących w skład tej infrastruktury oraz zajętych pod te budynki gruntów.

Zwrócić należy uwagę, że w powoływanym zwolnieniu ustawodawca kilkakrotnie odwołał się do pojęć określonych przepisami ustawy z dnia 28 marca 2003r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2007r. Nr 16, poz. 94 ze zm.), w której zdefiniowane są w sposób klarowny między innymi takie pojęcia jak:

- o infrastruktura kolejowa, przez którą należy rozumieć linie kolejowe oraz inne budowle, budynki i urządzenia wraz z zajętych pod nie gruntami, usytuowane na obszarze kolejowym, przeznaczone do zarządzania, obsługi przewozu osób i rzeczy, a także utrzymania niezbędnego w tym celu majątku zarządcy infrastruktury (art. 4 pkt 1 powoływanej ustawy o transporcie kolejowym);
- o zarządca infrastruktury, pod którym kryje się podmiot wykonujący działalność polegającą na zarządzaniu infrastrukturą kolejową, na zasadach określonych w ustawie; funkcje zarządcy infrastruktury kolejowej lub jej części mogą wykonywać różne podmioty (art. 4 pkt 7 powoływanej ustawy o transporcie kolejowym);
- o przewoźnik kolejowy oznacza przedsiębiorcę, który na podstawie licencji wykonuje przewozy kolejowe lub świadczy usługę trakcyjną (art. 4 pkt 9 powoływanej ustawy o transporcie kolejowym).

Ustawodawca wskazuje iż działalność gospodarcza polegająca na wykonywaniu przewozów kolejowych osób lub rzeczy albo na świadczeniu usług trakcyjnych podlega licencjonowaniu, a licencja jest potwierdzeniem zdolności przedsiębiorcy do wykonywania funkcji przewoźnika kolejowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (...) (art. 43 ust 1 i 2 powoływanej ustawy o transporcie kolejowym).

Zaznaczyć przy tym należy, iż zgodnie z art. 29 ust. 1 powoływanej ustawy o transporcie kolejowym udostępnianie infrastruktury kolejowej polega na przydzielaniu przewoźnikowi kolejowemu trasy pociągu na liniach kolejowych oraz umożliwieniu mu korzystania z niezbędnej infrastruktury kolejowej, z zastrzeżeniem ust. 2 tegoż artykułu, który stanowi, że zarządca jest obowiązany do udostępniania infrastruktury kolejowej na podstawie wniosków składanych zgodnie z regulaminem przydzielania tras pociągów i korzystania z przydzielonych tras pociągów przez licencjonowanych przewoźników kolejowych (...).

Z treści przytoczonych powyżej przepisów wynika, że jeśli spełnione są warunki przewidziane w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych w odniesieniu do zapisów ustawy o transporcie kolejowym i zawarte zostały stosowne umowy przewoźnika z zarządcą infrastruktury kolejowej, to w każdym przypadku budowie wchodzące w skład tej infrastruktury kolejowej oraz zajęte pod nie grunty, bez względu na sposób ich sklasyfikowania w ewidencji gruntów i budynków są zwolnione od podatku od nieruchomości. Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 22 czerwca 2010 r. sygn. akt II FSK 260/09 stwierdził, że „*niesporne jest w orzecznictwie i literaturze przedmiotu, iż przepisy określające zwolnienia od podatku od nieruchomości nie powinny być poddawane wykładni rozszerzającej i co do zasady powinna być stosowana wykładnia literalna*”.

Mając na uwadze powyższe tutejszy Organ podziela stanowisko Wnioskodawcy, że dla gruntu oddanego w użytkowanie i posadowionych na nim budowli można stosować zwolnienie od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z zastrzeżeniem, iż powoływane grunty i budowle będą udostępnione licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub przeznaczone wyłącznie do przewozu osób, wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępniania jej innym przewoźnikom lub gdy tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1.435mm.

W związku z powyższym postanawia się jak w sentencji.

POUCZENIE

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Od niniejszej interpretacji przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Katowice, po uprzednim wezwaniu na piśmie Prezydenta Miasta Katowice- w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz. U. z 2012r., poz. 270 j.t.).

Skargę do WSA wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Do wiadomości:

- Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach,
ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice
- Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie,
ul. Cybertyki 19B, 01-040 Warszawa
- a/a