

.....
.....

.....
.....
.....

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 2017r. poz. 201*) oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (*Dz. U. z 2016r. poz. 716 z późn.zm.*)

postanawia

udzielić na wniosek interpretacji przepisów prawa podatkowego uznając, iż wskazane we wniosku „(...) znajdujące się w posiadaniu Spółki budynki, budowle oraz grunty - rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej – wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym” podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (*Dz. U. z 2016r. poz. 716 z późn.zm.*) w przypadku, gdy spełniają one przesłanki wskazane w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) wyżej wymienionej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

UZASADNIENIE

Dnia 20.02.2017r. do tutejszego Organu wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 13.02.2017r. w zakresie ustalenia „czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL podlegać będą znajdujące się w posiadaniu Spółki budynki, budowle oraz grunty - rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej - wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym ?”.

W złożonym wniosku Wnioskodawca wskazał własne stanowisko w sprawie stwierdzając, iż „zdaniem Spółki od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL podlegać będą posiadane przez nią budynki, budowle oraz grunty - rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej - wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.”

Wnioskodawca uzasadnił swoje stanowisko stwierdzając, iż „(...) na podstawie Ustawy zmieniającej zwolnieniu z podatku od nieruchomości uregulowanym w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL nadane zostało nowe brzmienie. Od 1 stycznia 2017 r. przepis ten stanowi, że zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.”

Zdaniem Spółki powyższe zapisy wskazują, iż „(...) od 1 stycznia 2017 r. zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie analizowanego przepisu podlegać będą budynki, budowle i grunty, które łącznie spełniać będą dwie następujące przesłanki:

- wchodzi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, oraz
- są udostępniane przewoźnikom kolejowym.

Jednocześnie w myśl przedmiotowego przepisu rozstrzygające dla klasyfikacji danego budynku, budowli lub gruntu do kategorii infrastruktury kolejowej mają przepisy o transporcie kolejowym zawarte w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (dalej: UTK).”

Wnioskodawca w złożonym wniosku zaprezentował również nowe brzmienie art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003r. o transporcie kolejowym (Dz.U. z 2016r. poz. 1727 z późn.zm.), obowiązujące również od 1 stycznia 2017r., w którym wskazano, iż „infrastruktura kolejowa” to elementy określone w załączniku nr 1 do ww. ustawy o transporcie kolejowym. Spółka w złożonym wniosku zacytowała całą treść ww. załącznika nr 1 podsumowując, iż w jej ocenie „(...) elementy wskazane w załączniku nr 1 do UTK, tj. budynki i budowle wymienione w pkt 1-11 przedmiotowego załącznika oraz grunty (rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się przedmiotowe obiekty) stanowią infrastrukturę kolejową w myśl przepisów o transporcie kolejowym”.

Podsumowując przedstawione własne stanowisko Wnioskodawca stwierdził, iż „(...) od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL podlegać będą posiadane przez nią budynki, budowle oraz grunty - rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej - wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym”.

We wniosku Spółka złożyła oświadczenie, o którym mowa w art. 14b ww. ustawy - Ordynacja podatkowa, a także załączyła potwierdzenie przelewu w wysokości 40,00zł, dokonanego dnia 14.02.2017r. na rachunek Urzędu Miasta Katowice tytułem „opłata za wniosek”.

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 w zakresie problematyki zawartej we wniosku.

Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2017r. brzmieniem art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016r. poz. 716 z późn.zm.) zmienionym ustawą z dnia 16 listopada 2016r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016r. poz. 1923) zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która:

- a) jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub
- b) jest wykorzystywana do przewozu osób, lub
- c) tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Z uwagi na fakt, iż ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie definiuje pojęcia „infrastruktury kolejowej”, a przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 tej ustawy odwołuje w tym zakresie do przepisów ustawy o transporcie kolejowym, pojęcie to należy interpretować zgodnie z ustawą z dnia 28 marca 2003r. o transporcie kolejowym (Dz.U. z 2016r. poz. 1727 z późn. zm.). W myśl art. 4 pkt 1 ww. ustawy o transporcie kolejowym infrastruktura kolejowa to elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy, zatem definicja infrastruktury kolejowej stanowi zamknięty katalog obiektów.

Przedmiotowy załącznik nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym stanowi wykaz elementów infrastruktury kolejowej, w skład której wchodzi następujące elementy, pod warunkiem że tworzą część linii kolejowej, bocznicy kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania:

- 1) tory kolejowe, w tym rozjazdy i skrzyżowania torów, wchodzące w ich skład szyny, szyny żłobkowe, kierownice, odbojnice, prowadnice, zwrotnice, krzyżownice i inne elementy rozjazdów, podkłady kolejowe i przytwierdzenia, drobne elementy nawierzchni kolejowej, podsypka w tym tłuczeń i piasek;
- 2) obrotnice i przesuwnice;
- 3) podtorze, w szczególności nasypy i przekopy, systemy kanałów i rowów odwadniających, rowy murowane, ściany osłonowe, roślinność posadzona w celu ochrony skarp;
- 4) obiekty inżynierskie: mosty, wiadukty, przepusty i inne konstrukcje mostowe, tunele, przejścia nad i pod torami, mury oporowe i umocnienia skarp;
- 5) nastawnie, urządzenia sterowania ruchem kolejowym, w tym urządzenia zabezpieczające, sygnalizacyjne i łącznościowe na szlaku, w stacjach i stacjach rozrządowych, urządzenia służące do wytwarzania, przetwarzania i dystrybucji prądu elektrycznego do celów sygnalizacji i łączności; budynki, w których takie

urządzenia lub instalacje się znajdują; przytorowe urządzenia kontroli bezpiecznej jazdy pociągów i wykrywania stanów awaryjnych w przejeżdżającym taborze; hamulce torowe; urządzenia do ogrzewania rozjazdów;

- 6) perony wraz z infrastrukturą umożliwiającą dotarcie do nich pasażerom, pieszo lub pojazdem, z drogi publicznej lub dworca kolejowego;
- 7) rampy towarowe, w tym w terminalach towarowych, wraz z drogami dowozu i odwozu towarów do dróg publicznych;
- 8) drogi technologiczne i przejścia wzdłuż torów, mury ogradzające, żywopłoty, ogrodzenia, pasy przeciwpożarowe, zasłony odśnieżne;
- 9) przejazdy kolejowo-drogowe i przejścia w poziomie szyn, w tym urządzenia i systemy służące zapewnieniu bezpieczeństwa ruchu drogowego i pieszego;
- 10) systemy oświetleniowe do celów ruchu kolejowego i bezpieczeństwa;
- 11) urządzenia przetwarzania i rozdziału energii elektrycznej na potrzeby zasilania trakcyjnego: podstacje, kable zasilające pomiędzy podstacjami i przewodami jezdny, sieć trakcyjna wraz z konstrukcjami wsporczymi, trzecia szyna z konstrukcjami wsporczymi;
- 12) grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11.

Wskazane w punktach 1-12 elementy mogą być zaliczane do infrastruktury kolejowej, jeśli spełniają jeden z alternatywnych warunków: tworzą część linii kolejowej, bocznicy kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania.

Jednocześnie art. 7 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nakazuje - oprócz weryfikowania definicji infrastruktury kolejowej - także stwierdzenie czy jest ona jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub jest wykorzystywana do przewozu osób, lub tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

W ww. przepisie w lit. a) ustawodawca wyraźnie wskazał, iż przedsiębiorca, który zarządza elementami infrastruktury kolejowej w tym przypadku skorzysta z przedmiotowego zwolnienia podatkowego, tylko jeśli rzeczywiście udostępni ją przewoźnikowi kolejowemu.

W tym miejscu należy również przytoczyć definicję przewoźnika kolejowego zawartą w art. 4 pkt 9 cytowanej ustawy o transporcie kolejowym, zgodnie z którym to przedsiębiorca uprawniony na podstawie licencji do wykonywania przewozów kolejowych lub świadczenia usługi trakcyjnej lub podmiot wykonujący przewozy na infrastrukturze kolei wąskotorowej.

Jednocześnie zgodnie z art. 29 ust. 1 ww. ustawy o transporcie kolejowym udostępnianie infrastruktury kolejowej polega na:

- 1) rozpatrywaniu wniosków aplikanta o przydzielenie zdolności przepustowej;
- 2) przydzielaniu aplikantowi zdolności przepustowej, w tym:
 - a) przydzielaniu trasy pociągu,
 - b) przydzielaniu zdolności przepustowej dla wykonania manewrów lub postoju pojazdów kolejowych;
- 3) umożliwieniu przewoźnikowi kolejowemu wskazanemu przez aplikanta wykorzystania przydzielonej zdolności przepustowej;
- 4) umożliwieniu przewoźnikowi kolejowemu skorzystania z pozostałych usług, o których mowa w ust. 1 załącznika nr 2 do ustawy.

Z ww. art. 29 cytowanej ustawy o transporcie kolejowym wynika, iż statuuje on legalną definicję pojęcia udostępniania infrastruktury kolejowej przez zarządcę oraz określa ogólne założenia, na jakich powinno opierać się udostępnianie i korzystanie przez przewoźników kolejowych z zarządzanej przez zarządcę infrastruktury kolejowej. Zatem w myśl art. 29 ust. 1 ww. ustawy udostępnienie infrastruktury kolejowej polega na przydzieleniu przewoźnikowi kolejowemu trasy pociągu na liniach kolejowych (*czyli zapewnienia, "zagwarantowania" przewoźnikowi, że będzie mógł - po zawarciu odpowiedniej umowy z zarządcą - korzystać z określonych tras pociągów w terminach wskazanych w rozkładzie jazdy pociągów obowiązującym w danym okresie*) oraz umożliwieniu mu korzystania z niezbędnej infrastruktury kolejowej w celu świadczenia usług z zakresu transportu kolejowego. Jednakże powyższy obowiązek aktualizuje się dopiero po złożeniu przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego wniosku o przydzielenie tras pociągów i udostępnienie infrastruktury kolejowej, zgodnie ze sporządzonym przez zarządcę regulaminem przydzielania tras pociągów i korzystania z przydzielonych tras pociągów, o którym mowa w art. 32 cytowanej ustawy o transporcie kolejowym.

Dokonując analizy znowelizowanego przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie zwolnienia gruntów należy wskazać, iż zwolnieniu podlega obecnie cała działka ewidencyjna wchodząca w skład infrastruktury kolejowej, na której znajdują się elementy wskazane w punktach 1 -11 załącznika nr 1 do cytowanej ustawy o transporcie kolejowym pod warunkiem, że spełnia przesłanki zawarte w ww. artykule ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, iż wskazane przez Wnioskodawcę „(...) budynki, budowle oraz grunty - rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej - wchodzące w

skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym (...)” podlegają zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1. pkt. 1 lit. a) ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym. Powyższe jest jednak możliwe dopiero po spełnieniu warunków, o których mowa w ww. art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podsumowując, tutejszy Organ stwierdza, iż stanowisko przedstawione przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku dotyczące sposobu interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jest prawidłowe. W związku z powyższym tutejszy Organ podziela stanowisko Wnioskodawcy w zakresie wskazanym we wniosku uznając, iż „(...) od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL podlegać będą posiadane przez nią budynki, budowle oraz grunty - rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej - wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym”.

Niniejsza interpretacja została wydana w oparciu o stan faktyczny przedstawiony przez , a co za tym idzie przedmiotowe postępowanie interpretacyjne ograniczono wyłącznie do udzielenia pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w okolicznościach stanu faktycznego podanego przez Stronę we wniosku. Związanie organu interpretacją dotyczy jedynie dokonanej wykładni przepisu podatkowego wyłącznie w kontekście stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę. Nie oznacza to, iż w przypadku dokonania w toku postępowania podatkowego innych ustaleń, Organ będzie musiał zająć stanowisko zbieżne z dokonaną wcześniej interpretacją.

Biorąc pod uwagę powyższe tutejszy Organ postanawia 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 2016r. poz. 718 z późn. zm.*).

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*).