

Niniejsza pisemna interpretacja przepisów prawa podatkowego została uchylona wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 24 października 2018r. sygn. akt I SA/GI 607/18.

**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 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017r. poz. 1785 z późn. zm.)

postanawia

udzielić na wniosek interpretacji
przepisów prawa podatkowego uznając, iż:

1. 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 podlegać będą wskazane przez „budowle oraz grunty” i
2. zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podlegać będą „grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej”

w przypadku, gdy posiadane przez budowle i grunty, rozumiane jako całe działki ewidencyjne, wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym spełniają przesłankę wskazaną w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017r. poz. 1785 z późn. zm.).

UZASADNIENIE

Dnia do tutejszego Organu wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia w zakresie ustalenia:

1. „Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą znajdujące się w posiadaniu Spółki budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?”
2. „Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?”

Wnioskodawca w zakresie stanu faktycznego wskazał, iż „Spółka jest podmiotem wchodzącym w skład i prowadzi działalność gospodarczą polegającą m.in. na wytwarzaniu energii cieplnej. Działalność ta prowadzona jest za pośrednictwem Na terenie, w jego części zlokalizowanej na terenie gminy Katowice, znajduje się część bocznic kolejowej normalnotorowej, odgałęziającej się

Spółka, jako użytkownik powyższej bocznic kolejowej, posiada aktualne świadectwo bezpieczeństwa wydane w dniu przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego. Przedmiotowe świadectwo bezpieczeństwa jest dokumentem potwierdzającym spełnienie wymagań co do właściwego utrzymania bocznic, zdolności do bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego i bezpiecznej eksploatacji pojazdów kolejowych w obrębie bocznic, w tym przewozu towarów niebezpiecznych, a tym samym do wykonywania przewozów kolejowych na tej bocznic kolejowej.

Jednocześnie, w celu ustalenia zasad i organizacji bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego ze stacji na bocznicę kolejową Spółki i odwrotnie, a także bezpiecznego wykonywania pracy manewrowej, opracowany został Regulamin Pracy Bocznic Kolejowej Regulamin ten został zatwierdzony przez władze Spółki i jednocześnie uzgodniony z zarządcą infrastruktury kolejowej, za pośrednictwem którego bocznic kolejowa Spółki została włączona do sieci kolejowej.

Bocznicą kolejową, o której mowa wyżej, stanowi jeden okrąg nastawczy, a tory tej bocznicy stanowią jeden układ torowy, będąc jednocześnie wyposażone w dwa punkty zdawczo-odbiorcze. W skład bocznic kolejowej wchodzi takie elementy jak: tory kolejowe, urządzenia zabezpieczające ruch pociągów, układy torowe dla obsługi wywrotnicy, rozjazdy. Elementy te, będące wyodrębnionymi środkami trwałymi Spółki, stanowią infrastrukturę kolejową w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2117, t.j. z późn. zm., dalej jako: „u.t.k.”).

Przeznaczeniem przedmiotowej bocznic kolejowej jest: przyjmowanie z sieci kolejowej wszystkich rodzajów i serii wagonów próżnych i ładownych; wyprawianie na sieć kolejową wagonów próżnych i ładownych przeznaczonych do przewozu; rozrząd i grupowanie wagonów oraz ich podstawianie na poszczególne punkty ładunkowe; rozładunek i załadunek wagonów na punktach ładunkowych; ważenie wagonów; zestawianie grup wagonów oraz przygotowanie ich do przekazania na torach zdawczo-odbiorczych; przemieszczanie wagonów w punktach ładunkowych.

Przedmiotowa infrastruktura kolejowa, na podstawie zawartych przez Spółkę umów, jest udostępniana przewoźnikom kolejowym, m.in. celem wykonywania na niej ww. czynności, a przewoźnicy kolejowi faktycznie korzystają z tej infrastruktury kolejowej we wskazanych celach. Wśród podmiotów, którym udostępniana jest infrastruktura kolejowa należąca do Spółki wymienić należy między innymi:

- podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego;
- podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej, na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego;
- podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego;
- podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego;
- podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego.

Jak wskazał Wnioskodawca „Mając na uwadze tak określony stan faktyczny, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 1923, dalej jako: „Ustawa zmieniająca”), którą znowelizowano między innymi przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm., dalej jako: „u.p.o.l.”), Spółka powzięła wątpliwości co do sposobu opodatkowania znajdującej się w jej posiadaniu infrastruktury kolejowej, udostępnianej przewoźnikom kolejowym”, zaznaczając jednocześnie, iż wątpliwości dotyczą „możliwości zastosowania wobec tejże infrastruktury kolejowej zwolnienia z podatku od nieruchomości dla obiektów infrastruktury kolejowej, udostępnianej przewoźnikom kolejowym” podkreślając, że „uprzednio Spółka ze wskazanego zwolnienia nie korzystała”.

W złożonym wniosku Spółka wskazała własne stanowisko w sprawie odpowiednio:

1. „ustawowemu zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą posiadane przez nią budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym”;
2. „zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym”.

wraz z szerokim uzasadnieniem, w tym:

„Ad 1. Zwolnienie z podatku od nieruchomości budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej.

Wskazać należy, że na podstawie Ustawy zmieniającej zwolnienie z podatku od nieruchomości uregulowanym w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. nadane zostało nowe brzmienie.

Od dnia 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 wskazuje, że od dnia 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.

Jak wynika z przedmiotowego przepisu, rozstrzygające dla klasyfikacji danego budynku, budowli lub gruntu do kategorii infrastruktury kolejowej mają zatem przepisy o transporcie kolejowym (u.t.k.).

Definicję legalną infrastruktury kolejowej, o której mowa w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., zawiera przepis art. 4 pkt 1 u.t.k. Zgodnie przedmiotowym przepisem, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r., infrastruktura kolejowa - elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy.

Załącznik nr 1 do u.t.k. stanowi natomiast, że w skład infrastruktury kolejowej wchodzi następujące elementy, pod warunkiem że tworzą część linii kolejowej, bocznic 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 jezdnymi, sieć trakcyjna wraz z konstrukcjami wsporczy, trzecia szyna z konstrukcjami wsporczy;
- 12) grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11.

Tym samym, w ocenie Spółki, elementy wskazane w załączniku nr 1 do u.t.k., 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, a tym samym potencjalny przedmiot zwolnienia z opodatkowania.

W konsekwencji, zdaniem Spółki, w stosunku do poszczególnych przedmiotów opodatkowania, w związku z wprowadzeniem Ustawy zmieniającej, zaszyły następujące zmiany w odniesieniu do zwolnienia w podatku od nieruchomości uregulowanego w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l.:

Zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l.		
	do dnia 31 grudnia 2016 r.	od dnia 1 stycznia 2017 r.
budynki	nie podlegały zwolnieniu	zwolnieniu podlegają budynki wymienione w załączniku nr 1 do u.t.k., które są udostępniane przewoźnikom kolejowym
budowle	zwolnieniu podlegały budowle kolejowe w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym jeżeli zarządca infrastruktury był obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym	zwolnieniu podlegają budowle wymienione w załączniku nr 1 do u.t.k., które są udostępniane przewoźnikom kolejowym; poprzez precyzyjne określenie budowli wchodzące w skład infrastruktury kolejowej rozszerzeniu został katalog obiektów podlegających zwolnieniu: od 1 stycznia 2017 r. zwolnieniu na podstawie analizowanego przepisu podlegać mogą np. bocznic kolejowe.
grunty	zwolnieniu podlegały grunty zajęte pod budowle kolejowe w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym jeżeli zarządca infrastruktury był obowiązany do ich udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym; zwolnieniu podlegały więc grunty zajęte bezpośrednio pod przedmiotowe budowle.	zwolnieniu podlegają grunty, na których znajdują się te obiekty stanowiące infrastrukturę kolejową w myśl przepisów o transporcie kolejowym wymienione w punkcie 1-11 załącznika nr 1 do u.t.k. jeżeli są udostępniane przewoźnikom kolejowym; od 1 stycznia 2017 r. zwolnieniu na podstawie analizowanego przepisu podlegają całe działki ewidencyjne, na których zlokalizowane są budynki i budowle wymienione w załączniku do u.t.k. jeżeli udostępniane są przewoźnikom kolejowym

Jak wynika z powyższej tabeli, zakres zwolnienia z podatku od nieruchomości infrastruktury kolejowej uległ rozszerzeniu, w porównaniu do poprzedniego stanu prawnego, w zakresie każdego przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

W przypadku budynków, w myśl art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. w zw. z pkt 5 załącznika nr 1 do u.t.k. zwolnieniu od 1 stycznia 2017 r. podlegają budynki, w których znajdują się takie urządzenia i instalacje jak nastawnie, urządzenia sterowania ruchem kolejowym, w tym urządzenia zabezpieczające, sygnalizacyjne i łącznościowe na szlaku oraz urządzenia służące do wytwarzania, przetwarzania i dystrybucji prądu elektrycznego do celów sygnalizacji i łączności.

W przypadku budowli, ustawodawca w myśl art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. w zw. z pkt 1-11 załącznika nr 1 do u.t.k. zakresem zwolnienia infrastruktury kolejowej objął enumeratywnie wyliczone tam elementy, składające się m.in. na bocznicę kolejową, jak: urządzenia zabezpieczające ruch pociągów, układy torowe, itp.

Posiadane przez Spółkę obiekty, opisane w stanie faktycznym, wymienione są zatem wprost jako elementy infrastruktury kolejowej, o których mowa w załączniku nr 1 do u.t.k. Ponadto wskazane elementy infrastruktury kolejowej tworzą bocznicę kolejową (co potwierdza wydane dla Spółki świadectwo bezpieczeństwa dla tejże bocznicy), co prowadzi do wniosku, że obiekty te spełniają wymagania stawiane w załączniku nr 1 do u.t.k. do ich kwalifikacji jako infrastruktury kolejowej.

Jak wynika z powyższego, obiekty Spółki wypełniają całkowicie pierwszą przesłankę przedmiotowego zwolnienia z podatku od nieruchomości, gdyż wchodzi w skład infrastruktury kolejowej, o której mowa w załączniku nr 1 do u.t.k., do której to ustawy odsyła przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l.

W zakresie drugiej przesłanki analizowanego zwolnienia z podatku od nieruchomości, nowe brzmienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. wskazuje, iż infrastruktura kolejowa musi być „udostępniana przewoźnikom kolejowym” (czynność faktyczna), wobec uprzedniego brzmienia tego przepisu, gdzie zarządca kolejowy musiał być „obowiązany do jej udostępniania” (jedynie hipotetyczna powinność).

Spółka - jak opisała to w stanie faktycznym - na podstawie zawartych umów z przewoźnikami kolejowymi, udostępnia swoją infrastrukturę kolejową przewoźnikom kolejowym, a przewoźnicy kolejowi faktycznie z niej korzystają. W ramach udostępniania przez Spółkę przedmiotowej infrastruktury, przez przewoźników kolejowych dokonywane są m.in. przewozy kolejowe, obsługa punktów zdawczo-odbiorczych, rozładunek towarów, czy też prace manewrowe. Wobec powyższego, również druga przesłanka do zastosowania omawianego zwolnienia z podatku została spełniona.

Pogląd Spółki, w zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości od dnia 1 stycznia 2017 r. bocznicę kolejowej, udostępnianej faktycznie przewoźnikom kolejowym, potwierdzają następujące interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego, poglądy doktryny i orzeczenia sądów administracyjnych:

- „Jak wspomniano w stanie faktycznym, Spółka związana jest Umową na obsługę z firmą (...), będącą licencjonowanym przewoźnikiem kolejowym. (...) Wnioskodawca ponownie wskazuje również, że w ramach ww. umowy należąca do Spółki bocznicę kolejową (tj. infrastruktura kolejowa bocznicę kolejowej) jest udostępniana (...) a (...) faktycznie korzysta z tej infrastruktury. Dlatego też w ocenie Wnioskodawcy, w przedmiotowym stanie faktycznym również przesłanka udostępniania infrastruktury kolejowej przewoźnikom kolejowym została spełniona” - stanowisko wnioskodawcy uznane zostało za w pełni prawidłowe na mocy interpretacji indywidualnej Burmistrza Miasta i Gminy Czerwionka-Leszczyny z dnia 19 czerwca 2017 r., znak: FP;
- „Spółka zawarła również umowę dotyczącą świadczenia usług obsługi Infrastruktury bocznicę kolejowej („Umowa na obsługę”) z (...), który zajmuje się m.in. profesjonalną obsługą przewozów kolejowych. Zakres usług realizowanych przez (...) określony jest w umowie na obsługę. (...) posiada licencję na wykonywanie przewozów kolejowych rzeczy - nr (...). W ramach przewozów dokonywanych w ramach swojej działalności dokonuje transportu szynowego począwszy od załadunku mającego miejsce na początku bocznicę kolejowej, następnie transport ten przebiega przez infrastrukturę kolejową należącą do (...) gdzie następuje zmiana przewoźnika. (...) Dlatego też w ocenie Wnioskodawcy, w przedmiotowym stanie faktycznym przesłanka dotycząca udostępniania infrastruktury kolejowej [została spełniona]” - stanowisko wnioskodawcy uznane zostało za w pełni prawidłowe na mocy interpretacji indywidualnej Burmistrza Radlina, znak: FN II 3120.3.00012.2017;
- „Należy uznać, że wprowadzona z dniem 1.01.2017 r. zmiana w brzmieniu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. zmienia kryteria stosowania zwolnienia - przesłanką dla zastosowania zwolnienia jest faktyczna czynność udostępniania infrastruktury przewoźnikowi kolejowemu, rozumiana zgodnie z regułami języka powszechnego (udostępnienie jako umożliwienie skorzystania z infrastruktury). (...) W konsekwencji należy uznać, iż infrastruktura prywatna może korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na gruncie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. (ponieważ stanowi infrastrukturę kolejową), o ile jest faktycznie udostępniana przewoźnikom kolejowym przez jej użytkownika.” - A. Kałężny, M. Ruta. Bocznicę kolejową jako element infrastruktury kolejowej - czy podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości? Przegląd podatkowy 1/2018.
- „Z kolei w zakresie drugiej z przesłanek zwolnienia (udostępnianie infrastruktury kolejowej przewoźnikowi kolejowemu) stanowisko zaprezentowane przez organ jest błędne. Wbrew twierdzeniom organu bowiem interpretacja występującego w tym przepisie terminu „udostępnienie” nie wymaga sięgnięcia do ustawy o transporcie kolejowym, tak jak ma to miejsce w przypadku pierwszej przesłanki zwolnienia. Przesłankę tę należy

interpretować literalnie, w oparciu o gramatyczne brzmienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. Inaczej, przesłankę "udostępnienia infrastruktury kolejowej" należy rozpatrywać zgodnie z dosłownym brzmieniem, tj. chodzi o faktyczny sposób wykorzystania infrastruktury kolejowej. Oznacza to, że skoro ze stanu faktycznego przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji wynika, iż infrastruktura kolejowa jest wykorzystywana przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego, na podstawie umowy świadczenia usług w zakresie obsługi bocznic kolejowej Spółki, to należy przyjąć, że dana infrastruktura jest udostępniana. Konsekwencją powyższego jest stwierdzenie, że druga przesłanka zwolnienia podatkowego w stanie faktycznym niniejszej sprawy, została spełniona." - uzasadnienie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach z dnia 16 listopada 2017 r., sygn. I Sa/Ke 531/17.

Przedmiotowe poglądy, w szczególności przywołane poglądy doktryny oraz orzecznictwa, oznaczają, iż przesłankę udostępniania rozumieć należy jako otwarty katalog czynności (zwrot „udostępniać”, zgodnie ze słownikiem języka polskiego PWN, oznacza przy tym „umożliwić komuś korzystanie z czegoś”), a nie zaś jako zamknięty katalog czynności, o których mowa w Rozdziale 6 u.t.k.

W konsekwencji Spółka spełniła również drugą przesłankę zwolnienia z podatku od nieruchomości infrastruktury kolejowej poprzez jej faktyczne udostępnianie przewoźnikom kolejowym, stad zastosowanie zwolnienia ze znowelizowanego art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. do posiadanej przez nią infrastruktury kolejowej, jest w pełni zasadne.

Ad 2. Zwolnienie z podatku od nieruchomości gruntów rozumianych jako działki ewidencyjne.

Ustawodawca w znowelizowanym brzmieniu przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. rozszerzył zakres zwolnienia obejmującego grunty. Do końca 2016 r. zwolnione z opodatkowania podatkiem od nieruchomości były wyłącznie grunty „zajęte” pod infrastrukturę kolejową, a więc tylko w tej części, w której faktycznie infrastruktura ta się znajdowała. W rezultacie, w części „niezajętej” grunty te podlegały opodatkowaniu na ogólnych zasadach.

W dokonanej nowelizacji z ograniczenia tego zrezygnowano, wskazując w art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., że zwolnieniem objęte są „grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej”. Dodatkowo, w punkcie 12 załącznika nr 1 do u.t.k. ustawodawca wprost wskazał, że w skład infrastruktury kolejowej wchodzi grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej wymienione w punktach 1-11 załącznika nr 1 do u.t.k..

Należy w tym kontekście ponadto zauważyć, że w myśl § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016r. poz. 1034 tekst jedn. z późn. zm.) działkę ewidencyjną stanowi ciągle obszar gruntu, położony w granicach jednego obrębu, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą linii granicznych.

Oznacza to, że w obecnym stanie prawnym zwolnione z podatku od nieruchomości są grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajduje się infrastruktura kolejowa, jeśli spełnione są pozostałe przesłanki do zastosowania zwolnienia. Takie stanowisko znajduje potwierdzenie chociażby w interpretacji indywidualnej Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 19 czerwca 2017 r., znak: FP:

- „To oznacza, że infrastrukturą kolejową może być cała działka ewidencyjna a nie jak do tej pory tylko ta jej część, przez którą np. przebiegają tory kolejowe lub na której stoi jeden semafor. Tym samym, o ile zostaną spełnione warunki z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, to od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu podlegać będą powierzchnie całych działek ewidencyjnych, a nie tylko wąskich kawałków ziemi (gruntów), na których bezpośrednio znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.”

Analogicznie wskazano również w interpretacji indywidualnej Prezydenta Miasta Katowice z dnia 11 kwietnia 2017 r., nr 54, interpretacji indywidualnej Burmistrza Miasta Imielin z dnia 12 maja 2017 r., znak: FB.310.1.2017; interpretacji indywidualnej Prezydenta Miasta Mysłowice z dnia 28 kwietnia 2017 r., znak: PO-1.310.1.2017.MR. Przede wszystkim jednak na taką wykładnię wskazanych przepisów wskazuje się w doktrynie, jak i w orzecznictwie sądowo-administracyjnym:

- W kontekście gruntów warto zaznaczyć, iż nastąpiła znacząca zmiana rozszerzająca zakres zwolnienia kolejowego. O ile w poprzednich stanach prawnych zwolnieniu podlegały wyłącznie grunty zajęte pod budowlę, o tyle w obowiązującym stanie prawnym zwolnieniu podlegają grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej wymienione w pkt 1-11 załącznika nr 1 do u.t.k. Wynika to z faktu, iż grunty rozumiane jako działki ewidencyjne mogą stanowić element infrastruktury kolejowej w myśl pkt 12 załącznika nr 1 do u.t.k. ” - A. Kałużny, M. Ruta. Bocznic kolejowa jako element infrastruktury kolejowej - czy podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości? Przegląd podatkowy 1/2018.
- „Literalna wykładnia art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. prowadzi do wniosku, że zwolnieniu przedmiotowemu będą podlegać wszystkie powyżej wskazane elementy infrastruktury kolejowej (pkt 1-12 załącznika nr 1 do u.t.k.). (...) Należy przy tym wyraźnie podkreślić, że z treści pkt 12 załącznika wynika wyraźnie, że elementem infrastruktury są grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11 tego załącznika, nie zaś ich części zajęte przez te elementy.” - uzasadnienie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 1 grudnia 2017 r., sygn. I SA/G1 970/17.

W związku z powyższym, mając na uwadze fakt, iż znajdująca się w posiadaniu Spółki infrastruktura kolejowa spełnia przesłanki do objęcia jej zwolnieniem z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie przepisu

art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l., to również grunty - rozumiane jako całe działki ewidencyjne - na których ww. infrastruktura jest umiejscowiona, podlegać będą zwolnieniu z podatku.

Podsumowując opisane we wniosku własne stanowisko Spółka wskazała, iż „posiadana przez nią infrastruktura kolejowa, opisana w stanie faktycznym, spełnia obydwie przesłanki analizowanego zwolnienia z podatku od nieruchomości, tj.:

- grunty i budowle, znajdujące się w posiadaniu Spółki, wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, oraz
- są udostępniane przewoźnikom kolejowym.

Mając na uwadze powyższe, zdaniem Spółki od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. podlegać będą posiadane przez nią:

- budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym;
- grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest udostępniona przewoźnikom kolejowym.

We wniosku Wnioskodawca złożył oświadczenie, o którym mowa w art. 14b ww. ustawy - Ordynacja podatkowa oraz uiszczył należną opłatę za wydanie interpretacji zgodnie z art. 14f niniejszej ustawy, a dowód wniesienia opłaty (wydruk potwierdzający przelew z rachunku bankowego) załączył do wniosku.

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.

Pierwsze z poruszonych przez Spółkę we wniosku zagadnień zawarte zostało w pytaniu: „Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą znajdujące się w posiadaniu Spółki budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?”.

Biorąc pod uwagę powyższe na wstępie należy przytoczyć przepisy prawa obejmującego tematykę wskazaną w ww. zapytaniu w tym przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017r. poz. 1785 z późn. zm.) jak i ustawy z dnia 28 marca 2003r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2017r. poz. 2117 z późn. zm.).

Definicja gruntu, budynku i budowli, jako przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości zawarta jest w art. 1a powołanej powyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Element konstrukcji prawnej podatku od nieruchomości stanowią natomiast między innymi zwolnienia uregulowane w przepisie art. 7 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z aktualnym, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017r., brzmieniem przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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 wprost pojęcia „infrastruktury kolejowej” przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 tejże ustawy odwołuje w tym zakresie do przepisów powołanej powyżej ustawy o transporcie kolejowym.

W myśl art. 4 pkt 1 ww. ustawy o transporcie kolejowym infrastruktura kolejowa to elementy określone w załączniku nr 1 do przedmiotowej ustawy. Mając na uwadze powyższe definicja infrastruktury kolejowej stanowi zatem zamknięty katalog obiektów. Przywołany 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, bocznicę 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 inżynieryjne: 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 wsporczy, trzecia szyna z konstrukcjami wsporczy;
- 12) grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11.

Mając na uwadze powyższe wskazać należy, iż w obecnym stanie prawnym, tj. od 1 stycznia 2017r. bocznicę kolejową również wchodzi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów ustawy o transporcie kolejowym.

Zgodnie z zawartą w art. 4 pkt 10 ustawy o transporcie kolejowym definicją bocznicę kolejową jest to wyznaczona przez zarządcę infrastruktury droga kolejowa, połączona bezpośrednio lub pośrednio z linią kolejową, służąca do wykonywania czynności ładunkowych, utrzymaniowych lub postoju pojazdów kolejowych albo przemieszczania i włączania pojazdów kolejowych do ruchu po sieci kolejowej.

Definicja zarządcy infrastruktury znalazła się w przepisie art. 4 pkt 7 ustawy o transporcie kolejowym gdzie wskazane zostało, iż jest to podmiot odpowiedzialny za zarządzanie infrastrukturą kolejową albo, w przypadku budowy nowej infrastruktury, podmiot, który przystąpił do jej budowy w charakterze inwestora; zadania zarządcy infrastruktury mogą wykonywać różne podmioty.

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

Z uwagi na fakt, iż Wnioskodawca jako podstawę zwolnienia wskazuje fakt udostępnienia infrastruktury kolejowej przewoźnikom kolejowym przytoczyć należy definicję przewoźnika kolejowego zawartą w art. 4 pkt 9 ustawy o transporcie kolejowym gdzie wskazano, iż przewoźnik kolejowy 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 wskazać należy, iż 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.

W tym miejscu podkreślenia wymaga fakt, iż „Podczas dokonywania wykładni prawa należy zakładać, że wszelkie zwolnienia i ulgi podatkowe w systemie prawa polskiego są wyjątkiem, istotnym odstępstwem od zasady sprawiedliwości podatkowej (powszechności i równości opodatkowania), a ich zastosowanie nie może odbywać się na podstawie wykładni rozszerzającej, systemowej czy też celowościowej” (prof. zw. dr hab. Leonard Etel „Podatek od nieruchomości. Komentarz” opublikowano w 2012r. w LEX - powołując się na wyrok z dnia 12 czerwca 1992r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w Poznaniu (znak: SA/Po 596/92)).

Podsumowując Organ podatkowy, opierając się na cytowanych powyżej przepisach prawa za prawidłowe uznaje stanowisko Spółki, iż „(...) ustawowemu zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą posiadane przez nią budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym”, z zastrzeżeniem, że wskazanym zwolnieniem objęte będą jedynie te budowle i grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, które spełniają warunek interpretowanego przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Odnosząc się do drugiej z wątpliwości opisanych przez Spółkę we wniosku, zawartej w pytaniu „Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?” Organ podatkowy objaśnia, jak poniżej.

Na mocy art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017r. poz. 2101 z późn. zm.) podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Wykaz elementów infrastruktury kolejowej został zawarty w Załączniku Nr 1 do cytowanej ustawy o transporcie kolejowym, z którego wynika między innymi, iż przedmiotową infrastrukturę kolejową tworzą grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11 powołanego Załącznika nr 1.

Jako działkę ewidencyjną należy rozumieć, zgodnie z definicją zawartą w § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016r. poz. 1034 z późn. zm.) ciągły obszar gruntu, położony w granicach jednego obrębu, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą linii granicznych.

Ponadto powołując się na pkt 19 załącznika nr 6 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków do terenów kolejowych zalicza się grunty zajęte pod budowle i inne urządzenia przeznaczone do wykonywania i obsługi ruchu kolejowego: torowiska kolejowe, stacje, rampy, magazyny, bocznice kolejowe itp.

Mając na uwadze powyższe wskazać należy, iż powołane w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów ustawy o transporcie kolejowym, które należy rozumieć jako działki ewidencyjne muszą być, jak to zostało wskazane w pierwszej części niniejszej interpretacji, udostępniane przewoźnikom kolejowym lub wykorzystywane do przewozu osób, lub tworzyć linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Stanowisko przyjęte w orzecznictwie w przedmiocie zwolnień podatkowych wskazuje jednoznacznie, iż nie mogą one być interpretowane rozszerzająco, czego dowodem jest między innymi wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 12 marca 2013r. (znak: I SA/Bd 12/13), zgodnie z którym „Powszechnie się przyjmuje, że wyjątkowy charakter zwolnień podatkowych nie zezwala na rozszerzającą wykładnię przepisów, z których one wynikają”.

Mając wgląd na powyższe tut. Organ przychylił się do stanowiska Wnioskodawcy, iż „zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym” o ile wskazane przez Spółkę grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym spełniają warunek o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntowany jest pogląd, że organ wydając interpretację dokonuje jedynie oceny prawnej stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę, bez możliwości jego modyfikowania, czy też prowadzenia postępowania dowodowego w trybie przepisów działu IV Ordynacji podatkowej. Wobec tego interpretacja może dotyczyć wyłącznie stanu faktycznego przedstawionego we wniosku, gdyż organ nie prowadzi żadnego postępowania dowodowego, nie ocenia też wiarygodności danych przedstawionych we wniosku. Obowiązkiem wyczerpującego przedstawienia stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) ustawodawca obciążył wnioskodawcę, co oznacza, iż to wnioskodawca wskazuje elementy stanu faktycznego, jakie należy uwzględnić przy wydawaniu interpretacji.

Ponadto należy zaznaczyć, że interpretacja dotyczy wyłącznie przepisów prawa podatkowego, organ podatkowy nie jest uprawniony do interpretacji przepisów z innych dziedzin prawa.

Mając na uwadze powyższe 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.

POU C Z E N I E

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 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 w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu interpretacji (*art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz.U. z 2017r. poz. 1369 z późn. zm.*).

Skargę można wnieść po wyczerpaniu środków zaskarżenia, jeżeli służyły one skarżącemu w postępowaniu przed organem właściwym w sprawie, chyba że skargę wnosi prokurator, Rzecznik Praw Obywatelskich lub Rzecznik Praw Dziecka. Przez wyczerpanie środków zaskarżenia należy rozumieć sytuację, w której stronie nie przysługuje żaden środek zaskarżenia, taki jak zażalenie, odwołanie lub ponaglenie, przewidziany w ustawie. Jeżeli stronie przysługuje prawo do zwrócenia się do organu, który wydał decyzję z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy, strona może wnieść skargę na tę decyzję bez skorzystania z tego prawa (*art. 52 ww. ustawy – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi*).