

Dąbrowa Górnicza 2017-09-13

Znak sprawy:
WK.310.5.2017

ul.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza działając na podstawie art. 14j § 1 i 3, w związku z art. 14b, art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 roku, poz. 201 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku złożonego przez
z dnia 25 lipca 2017 roku (data wpływu 1 sierpnia 2017 roku)

postanawia:

udzielić interpretacji przepisów prawa podatkowego poprzez uznanie, iż:

- w opisanym we wniosku stanie faktycznym - od dnia 1 stycznia 2017 roku budynki, budowle oraz grunty wchodzące w skład bocznicy kolejowej, która stanowi infrastrukturę kolejową w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym znajdujące się w posiadaniu
nie podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 716 ze zm.) - w tym zakresie stanowisko Wnioskodawcy należy uznać za nieprawidłowe,
- od dnia 1 stycznia 2017 roku na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 716 ze zm.) zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegają grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym - w tym zakresie stanowisko Wnioskodawcy należy uznać za prawidłowe,
- z zastrzeżeniem, iż w opisanym we wniosku stanie faktycznym grunty wchodzące w skład bocznicy kolejowej znajdujące się w posiadaniu
nie podlegają powyższemu zwolnieniu.

1

MIASTO DĄBROWA GÓRNICZA WYDZIAŁ ADMINISTRACYJNY KANCELARIA GŁÓWNA	
WYSLANO dnia 14-09-2017	WYSLANO dnia 14-09-2017
POLECANY/ZWOLNY	
podpis	

UZASADNIENIE

wnioskiem z dnia 25 lipca 2017 roku (data wpływu 1 sierpnia 2017 roku) zwróciła się do Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do kwestii zwolnienia od dnia 1 stycznia 2017 roku z podatku od nieruchomości budynków, budowli oraz gruntów wchodzących w skład infrastruktury kolejowej .

Wnioskujący o wydanie interpretacji indywidualnej złożył oświadczenie 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, kontroli celno-skarbowej, oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego, a także uiścił stosowną opłatę w wysokości 80 zł.

We wniosku z dnia 25 lipca 2017 roku
faktyczny:

przedstawiła następujący stan

- podstawowym przedmiotem działalności w ramach w Dąbrowie Górniczej jest produkcja . Z tego względu w celu zagwarantowania sprawnego transportu różnego rodzaju wyprodukowanych towarów oraz materiałów przeznaczonych do procesu produkcji Spółka przy posiada bocznice kolejową , odgałęziającą się rozjazdem nr od toru nr od bocznic kolejowej .. Natomiast bocznic kolejowa eksploatowanej przez .. odgałęzia się od linii kolejowej nr oraz kolejowej ;
- bocznice kolejową tworzą linie kolejowe normalnotorowe, tj. o szerokości torów 1435 mm, które nie są wykorzystywane do przewozu osób. W skład bocznic kolejowej Spółki w szczególności wchodzi tor kolejowy oraz ich oświetlenie. Natomiast punkt zdawczo-odbiorczy bocznic znajduje się na punkcie zdawczo-odbiorczym bocznic kolejowej usytuowanym na ;
- z uwagi na brak bezpośredniego połączenia bocznic kolejowej Spółki z linią kolejową w celu zagwarantowania bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego na bocznic oraz na bocznic sąsiadującej przejazdów pomiędzy punktem zdawczo-odbiorczym a oboma bocznicami dokonuje jeden licencjonowany przewoźnik kolejowy - spółka wykonuje zatem ruch pojazdów trakcyjnych na bocznic kolejowej Spółki w zakresie wywozu towarów produkowanych przez Spółkę oraz przywozu materiałów niezbędnych w procesie produkcji, w tym celu może korzystać z całego układu torowego bocznic;
- użytkownikiem bocznic kolejowej jest spółka dokonująca innych czynności związanych z transportem kolejowym zrealizowanym za pomocą bocznic kolejowej posiada certyfikat

bezpieczeństwa, wydany przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego oraz jako użytkownik bocznic uzyskał od Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego świadectwo bezpieczeństwa. Dokumenty te potwierdzają zdolność bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego i wykonywania przewozów kolejowych na bocznic;

- dodatkowo w celu ustalenia zasad i organizacji bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego na bocznic opracowano Regulamin pracy bocznic kolejowej

Wskazany regulamin został uzgodniony z Zarządcą Infrastruktury kolejowej, za pośrednictwem którego bocznic kolejowa Spółki została połączona z siecią kolejową

- bocznic kolejowa jest położona na działkach ewidencyjnych oznaczonych przykładowo jako Ba – tereny przemysłowe. Grunty zajęte bezpośrednio przez elementy infrastruktury kolejowej zajmują do kilkunastu procent całej powierzchni działki ewidencyjnej. Działka jest zajęta również przez inne budynki lub budowle niezwiązane z infrastrukturą kolejową.

Wobec przedstawionego stanu faktycznego zadawa następujące pytania:

1. Czy grunty, budynki i budowle wchodzące w skład bocznic kolejowej, która stanowi infrastrukturę kolejową oraz jest udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym, podlegają od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości z przepisu art. 7 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.z 2016 r.poz.716; dalej: UPiOL)?
2. Czy zwolnienie w podatku od nieruchomości z przepisu art. 7 ust. 1 pkt.1 UPiOL obejmuje całe działki ewidencyjne, na których faktycznie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej?

przedstawiła własne stanowisko w sprawie twierdząc, iż :

- 1) Grunty, budynki i budowle wchodzące w skład bocznic kolejowej podlegają od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na mocy przepisu art.7 ust.1 pkt 1 UPiOL;
- 2) Zwolnieniu w podatku od nieruchomości z przepisu art.7 ust.1 pkt 1 UPiOL podlegają całe działki ewidencyjne, na których faktycznie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.

Ustosunkowując się do wyżej przedstawionych kwestii dotyczących zakresu stosowania prawa wyjaśnia się:

Zagadnienie dotyczące zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej.

Znowelizowane przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz: 716 ze zm.) wprowadzają od dnia 1 stycznia 2017 roku modyfikację zakresu zwolnienia infrastruktury kolejowej z podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 tej ustawy zwalnia się od podatku od nieruchomości:

1) 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.

Powyższy przepis określa jednoznacznie, iż zwolnienie z podatku od nieruchomości możliwe jest wyłącznie w trzech przypadkach:

I. spełnione są jednocześnie dwa warunki tj.:

- 1) grunty, budowle i budynki wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym,
- 2) ww. infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym;

II. spełnione są jednocześnie dwa warunki tj.:

- 1) grunty, budowle i budynki wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym,
- 2) ww. infrastruktura jest wykorzystywana do przewozu osób;

III. spełnione są jednocześnie dwa warunki tj.:

- 1) grunty, budowle i budynki wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym,
- 2) ww. infrastruktura tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Ze stanu faktycznego wskazanego we wniosku o wydanie interpretacji wynika, iż budynki, budowle oraz grunty będące w posiadaniu wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym nie są wykorzystywane do przewozu osób, ani też nie tworzą linii kolejowych o szerokości torów większej niż 1435 mm. Z powyższych powodów zakres zwolnienia z podatku od nieruchomości wskazany w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. b i lit. c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie dotyczy sprawy będącej przedmiotem niniejszej interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

Z opisanego przez Spółkę stanu faktycznego wynika natomiast, iż znajdująca się w jej posiadaniu infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym – zatem analiza przepisów prawnych winna się skupić na przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w którym mowa o tym, iż zwolnienie z podatku od nieruchomości będzie miało zastosowanie w przypadku jednoczesnego spełnienia dwóch warunków:

- 1) grunty, budynki i budowle będą wchodziły w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym,
- 2) infrastruktura ta jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

we wniosku o wydanie interpretacji wskazuje na następujący stan faktyczny:

- posiadane przez Spółkę grunty, budynki i budowle wchodzące w skład bocznic kolejowej stanowią infrastrukturę kolejową.

Zatem przyjmując opisany stan faktyczny zasadnym jest uznanie, iż spełniony został pierwszy z dwóch warunków niezbędnych do zwolnienia z podatku od nieruchomości. Stanowisko takie znajduje ponadto uzasadnienie w przepisach o transporcie kolejowym, do których w kwestii właściwego rozumienia pojęcia „infrastruktura kolejowa” odsyła przepis art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 roku, poz. 1727 ze zm.) oraz załącznikiem nr 1 do ww. ustawy - w skład infrastruktury kolejowej 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 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.

Aby jednak przysługiwało zwolnienie z podatku od nieruchomości w oparciu o przepis art. 7 ust. 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych niezbędnym jest spełnienie drugiego warunku, a mianowicie musi mieć miejsce udostępnianie infrastruktury kolejowej przewoźnikom kolejowym.

Wprawdzie Spółka we wniosku o wydanie interpretacji wskazała, iż posiadana przez nią infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym, jednak twierdzenie to pozostaje w sprzeczności z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka wyjaśniła we wniosku, iż bocznicą kolejową służy zagwarantowaniu sprawnego transportu wyprodukowanych przez Spółkę towarów oraz materiałów przeznaczonych do procesu produkcji.

Zatem posiadana przez Spółkę infrastruktura kolejowa spełnia kryterium infrastruktury prywatnej, którą zgodnie z art. 4 pkt 1c ustawy o transporcie kolejowym należy definiować jako infrastrukturę kolejową wykorzystywaną wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób.

Zgodnie z aktualnym brzmieniem art. 3 ust. 3 tej ustawy - **do infrastruktury prywatnej nie stosuje się między innymi przepisów rozdziału 6 ww. ustawy. Rozdział 6 reguluje kwestie związane z udostępnianiem infrastruktury kolejowej oraz opłatami za korzystanie z niej.**

Powyższe regulacje prawne wskazują, iż bocznicą kolejową będącą infrastrukturą prywatną **nie podlega udostępnianiu**, co w konsekwencji powoduje brak spełnienia drugiego z warunków koniecznych do zwolnienia z podatku od nieruchomości w oparciu o przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zatem budynki, budowle, grunty wchodzące w skład bocznic kolejowej będące w posiadaniu pomimo faktu, iż wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym – nie podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości ponieważ zgodnie z obowiązującymi przepisami nie podlegają udostępnianiu przewoźnikom kolejowym, co stanowi warunek konieczny do zwolnienia.

Zagadnienie dotyczące zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów rozumianych jako całe działki ewidencyjne

Jak omawiano powyżej - załącznik nr 1 do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym wyszczególnia elementy wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, przy czym w punkcie 12 ww. załącznika jednoznacznie określono, iż w skład infrastruktury kolejowej wchodzi grunty **oznaczone jako działki ewidencyjne**, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11.

Zatem za infrastrukturę kolejową ustawodawca uznaje całą działkę ewidencyjną rozumianą jako ciągły obszar gruntu, położony w granicach jednego obrębu, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą linii granicznych (§ 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 roku, poz. 1034 ze zm.).

Z analizy znowelizowanych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, iż obecnie zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlega cała działka ewidencyjna wchodząca w skład infrastruktury kolejowej, pod warunkiem jednak, iż wypełnia ona dodatkowo jedną z przesłanek wyszczególnionych w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 litery a – c. tj.:

w skład infrastruktury kolejowej; pod warunkiem jednak, iż wypełnia ona dodatkowo jedną z przesłanek wyszczególnionych w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 litery a – c. tj.:

- albo działka jest udostępniana przewoźnikom kolejowym,
- albo działka jest wykorzystywana do przewozu osób,
- albo na działce znajdują się linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Zatem co do zasady zwolnieniem z podatku od nieruchomości należy objąć całą działkę ewidencyjną, a nie jej część – jednak w odniesieniu do stanu faktycznego opisanego we wniosku przez ... powyższa zasada nie będzie mogła mieć zastosowania, gdyż jak omawiano powyżej – nieruchomości tj. budynki, budowle w tym również grunty, wchodzące w skład bocznic kolejowej będące w posiadaniu ... pomimo faktu, iż wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym – nie podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości z uwagi na fakt, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami infrastruktura prywatna nie podlega udostępnianiu przewoźnikom kolejowym, co stanowi warunek konieczny do zwolnienia.

Pouczenie

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.

Na niniejszą interpretację przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa. Wezwanie wnosi się w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu interpretacji. Termin do wniesienia skargi wynosi 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu, a w przypadku nie udzielenia odpowiedzi - 60 dni od dnia wniesienia wezwania do usunięcia naruszenia prawa.

Otrzymują:

-
- a/a.

PREZYDENT MIASTA
Zbigniew Podraza
Zbigniew Podraza