

Pyskowice, 24.10.2018r.

Fn.....

Fn.KW.....

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

Pismna indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego

Burmistrz Miasta Pyskowice działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3, art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. - Dz. U. z 2018.r poz. 800 ze zm.) w związku z art. 7 ust. 1 pkt 1 lit.a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U z 2018 poz. 1445 ze zm.), na wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego złożony w dniu 26.07.2018r. (data wpływu do organu podatkowego), uznaje stanowisko strony przedstawione we wniosku w zakresie następujących pytań:

1. Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, od dnia 1 stycznia 2017r. zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) UPOL podlegać będą znajdujące się w posiadaniu grunty, budynki oraz budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest w sposób faktyczny udostępniana przez przewoźnikom kolejowym? - za prawidłowe.

2. Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, od dnia 1 stycznia 2017r. zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) UPOL podlegać będą grunty - rozumiane jako całe działki ewidencyjne - na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest w sposób faktyczny udostępniana przez przewoźnikom kolejowym? - za prawidłowe.

UZASADNIENIE

..... wnioskiem z dnia 23 lipca 2018r. zwróciła się do Burmistrza Miasta Pyskowice, na podstawie przepisu art. 14b § 1 w zw. z przepisem art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2018r. poz. 800 ze zm.) o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości, co do zakresu i sposobu zastosowania art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U z 2018 poz. 1445 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017r.

Stan faktyczny przedstawiony we wniosku:

..... na terenie gminy Pyskowice posiada grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym. W skład należących do elementów infrastruktury kolejowej w rozumieniu ustawy o transporcie kolejowym, wchodzi m.in. tory kolejowe, urządzenia zabezpieczenia i sterowania

ruchem kolejowym, przejazdy kolejowe i przejścia dla pieszych w poziomie szyn, oświetlenie bocznic, place i rampy ładunkowe, urządzenia ładunkowe, wagi wagonowe, które tworzą łącznie bocznicę kolejową Elementy infrastruktury kolejowej, wchodzące w skład bocznicy są udostępniane przez w sposób faktyczny przewoźnikom kolejowym, a przewoźnicy kolejowi faktycznie korzystają z infrastruktury kolejowej Udostępnianie przewoźnikom kolejowym infrastruktury kolejowej odbywa się w szczególności na podstawie Regulaminu pracy bocznicy kolejowej oraz umów i zleceń zawartych z poszczególnymi przewoźnikami kolejowymi, w oparciu o Świadczenie Bezpieczeństwa Infrastruktura kolejowa podlega udostępnianiu na rzecz przewoźników kolejowych np. w sytuacji samodzielnego dostarczenia i odbioru taboru kolejowego przez klientów będących przewoźnikami kolejowymi, na potrzeby przeprowadzenia jego naprawy, w sytuacji odpłatnego wynajmu stanowisk naprawczych na terenie przez klientów będących przewoźnikami kolejowymi i podejmujących samodzielną naprawę taboru lub też w sytuacji odpłatnego wynajmu przez torów postojowych przewoźnikom kolejowym w celu odstawienia nieeksploatowanych pojazdów kolejowych.

..... wykonując swoją działalność, zawiera i wykonuje ze swoimi klientami umowy, które przewidują udostępnianie klientom jej bocznicy kolejowej, a przewoźnicy kolejowi wykorzystują bocznicę kolejową we wskazanych celach, np. zgodnie z jedną z umów klient zobowiązuje się do przygotowania i dostarczenia wagonów do Aby można było wykonać ten zapis umowy, infrastruktura kolejowa musi zostać udostępniona przewoźnikowi kolejowemu.

..... znajduje się w posiadaniu gruntów, budynków oraz budowli składających się na bocznicę kolejową, a więc obiektów, które stanowią infrastrukturę kolejową w rozumieniu przepisów ustawy o transporcie kolejowym. Przedmiotowe obiekty infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów ustawy o transporcie kolejowym, są udostępniane przez przewoźnikom kolejowym w sposób faktyczny, a przewoźnicy ci faktycznie korzystają z tejże infrastruktury kolejowej, m.in. w celu odstawienia taboru kolejowego do naprawy, jego samodzielnej naprawy bądź postoju.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016r., poz. 1923, dalej: "Ustawa zmieniająca"), którą znowelizowano art. 7 ust. 1 pkt 1 UPOL (ustawa o podatkach i opłatach lokalnych), powzięła wątpliwości co do sposobu opodatkowania znajdującej się w jej posiadaniu infrastruktury kolejowej, udostępnianej przewoźnikom kolejowym.

Wobec powyższego zadano następujące pytania wynikające z zaistniałego stanu faktycznego:

Pytanie 1

1. Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, od dnia 1 stycznia 2017r. zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) UPOL podlegać będą znajdujące się w posiadaniu grunty, budynki oraz budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest w sposób faktyczny udostępniana przez przewoźnikom kolejowym?

Stanowisko wnioskodawcy:

W ocenie, w związku ze zmianą od 1 stycznia 2017r. przepisów dotyczących zwolnienia od podatku od nieruchomości, na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, posiadane przez nią grunty, budynki oraz budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu ustawy o transporcie kolejowym korzystać będą ze zwolnienia od w/w podatku. Zgodnie ze wskazanym przepisem 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

Zdaniem zmienione brzmienie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych prowadzi do wniosku, że od dnia 1 stycznia 2017r. 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 w sposób faktyczny udostępniane przewoźnikom kolejowym.

Zdaniem elementy składające się na bocznicę kolejową wchodzi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu ustawy o transporcie kolejowym. Bocznicą jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

Na mocy z art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003r. o transporcie kolejowym (t.jedn. Dz.U. z 2017r. poz. 2117 ze zm.) przez infrastrukturę kolejową należy rozumieć elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy. Zgodnie z treścią tego załącznika 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 jezdnymi, 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.

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

transporcie kolejowym do ich kwalifikacji jako infrastruktury kolejowej. W ocenie wnioskodawcy obiekty wypełniają pierwszą przesłankę omawianego zwolnienia od podatku od nieruchomości, gdyż wchodzi w skład infrastruktury kolejowej, o której mowa w załączniku nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym, do której to ustawy odsyła przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zdaniem została spełniona również druga z przesłanek, o której mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) cyt. ustawy tj. infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym. udostępnia w sposób faktyczny znajdującą się w jej posiadaniu infrastrukturę kolejową przewoźnikom kolejowym - zawiera i wykonuje ze swoimi klientami, będącymi przewoźnikami kolejowymi, umowy na mocy których udostępnia boczną kolejową np. w celu dostarczenia i odbioru taboru kolejowego.

Na poparcie swojego stanowiska wnioskodawca odwołał się do piśmiennictwa i orzecznictwa sądowoadministracyjnego.

Ocena stanowiska wnioskodawcy.

Mając na uwadze przedstawiony we wniosku stan faktyczny, w świetle obowiązującego stanu prawnego, Burmistrz Miasta Pyskowice uznaje stanowisko wnioskodawcy za prawidłowe. W ocenie tut. organu podatkowego grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu ustawy o transporcie kolejowym, która udostępniana jest przewoźnikom kolejowym, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych zwolnione są od podatku od nieruchomości. Powyższe jest możliwe dopiero po spełnieniu warunków, o których mowa we wskazanym przepisie.

Na podstawie art. 14c § 1 ustawy Ordynacja podatkowa odstąpiono od uzasadnienia prawnego przyjmując stanowisko wnioskodawcy w pełnym zakresie.

Pytanie 2

2. Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, od dnia 1 stycznia 2017r. zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) UPOŁ podlegać będą grunty - rozumiane jako całe działki ewidencyjne - na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest w sposób faktyczny udostępniana przez przewoźnikom kolejowym?

Stanowisko wnioskodawcy:

W ocenie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolnieniu od podatku od nieruchomości podlegać będą grunty - rozumiane jako całe działki ewidencyjne - na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest w sposób faktyczny udostępniana przez przewoźnikom kolejowym. W załączniku nr 1 (pkt 12) do ustawy o transporcie kolejowym ustawodawca 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 ustawy o transporcie kolejowym. Zgodnie zaś z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (t. jedn. Dz.U. 2016 r. poz. 1034 ze zm.) działkę ewidencyjną stanowi ciągły obszar gruntu, położony w granicach jednego obrębu, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą linii granicznych. Zdaniem powyższe oznacza, że w obecnym stanie prawnym zwolnione od podatku od nieruchomości są grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajduje się infrastruktura kolejowa, jeśli spełnione są pozostałe przesłanki do zastosowania zwolnienia.

Na poparcie swojego stanowiska wnioskodawca odwołał się do piśmiennictwa, orzecznictwa sądownoadministracyjnego i interpretacji przepisów prawa podatkowego wydanych przez inne organy podatkowe.

Ocena stanowiska wnioskodawcy.

Mając na uwadze przedstawiony we wniosku stan faktyczny, w świetle obowiązującego stanu prawnego, Burmistrz Miasta Pyskowice uznaje stanowisko wnioskodawcy za prawidłowe. W ocenie tut. organu podatkowego na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych od podatku od nieruchomości zwolnione są grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej w rozumieniu ustawy o transporcie kolejowym, o ile infrastruktura ta jest udostępniana przewoźnikom kolejowym. Na podstawie art. 14c § 1 ustawy Ordynacja podatkowa odstąpiono od uzasadnienia prawnego przyjmując stanowisko wnioskodawcy w pełnym zakresie.

Jednocześnie zaznacza się, że zgodnie z art. 14b § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. 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 stosowania prawa podatkowego w okolicznościach stanu faktycznego podanego przez we wniosku. Związanie organu interpretacją dotyczy jedynie dokonanej wykładni przepisu podatkowego wyłącznie w kontekście stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę. Nie oznacza to, że w przypadku dokonania w toku postępowania podatkowego innych ustaleń, organ będzie musiał zająć stanowisko zbieżne z dokonaną wcześniej interpretacją.

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

We wniosku przedstawiono jeden stan faktyczny, wobec czego nienależna opłata w kwocie 40,00 zł zostanie zwrócona przelewem na konto wskazane przez wnioskodawcę.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, 44-100 Gliwice, za pośrednictwem Burmistrza Miasta Pyskowice, w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu interpretacji.

Z-ca Burmistrza Miasta Pyskowice

Adam Wójcik

Otrzymują:

-
- a/a

Dane identyfikujące wnioskodawcę zostały usunięte na podstawie art. 14i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 800 ze zm.)