

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

ADRES DO DORECZENIA:
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Wrocław, 07.06.2022r.

WPO-DNT.310.1.4.2022.PR
KOD PODATNIKA: [REDACTED]**Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego**

Na podstawie art. 14b, art. 14c i art. 14j §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) w związku z art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm. dalej upol),

po ponownym rozpatrzeniu wniosku [REDACTED]
[REDACTED], który wpłynął 27 sierpnia 2020 r. o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie:

zwolnienia gruntów i budynków wchodzących w skład bocznic kolejowych, stanowiących infrastrukturę kolejową, które udostępniane są licencjonowanym przewoźnikom kolejowym na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych

organ podatkowy uznaje w całości stanowisko wnioskodawcy za prawidłowe i stwierdza że:

1. grunty i budowle wchodzące w skład bocznic kolejowych [REDACTED] oraz [REDACTED] stanowiące infrastrukturę kolejową, które są udostępniane licencjonowanym przewoźnikom kolejowym podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 upol.

2. grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej podlegają w całości zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 upol.

UZASADNIENIE

W dniu 27.08.2020 r. do organu podatkowego wpłynął wniosek [REDACTED] z siedzibą jw., o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zwolnienia od opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 upol:

- 1) gruntów i budowli wchodzących w skład bocznic kolejowych [REDACTED] oraz [REDACTED], stanowiących infrastrukturę kolejową, które są udostępniane licencjonowanym przewoźnikom kolejowym oraz
- 2) całej działki ewidencyjnej, na której znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.

Zgodnie z tym przepisem zwalnia się od podatku grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, które:

- są udostępniane przewoźnikom kolejowym lub
- są wykorzystywane do przewozu osób lub
- tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny.

Podstawowym przedmiotem działalności Wnioskodawcy jest wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych oraz wytwarzanie energii elektrycznej. W celu zapewnienia transportu odpowiednich materiałów, urządzeń oraz innych elementów potrzebnych dla funkcjonowania Spółki, posiada ona dwie bocznice kolejowe:

- Bocznicą kolejową normalnotorową, stacyjną [REDACTED] przy stacji [REDACTED] („[REDACTED]”);
- Bocznicą kolejową normalnotorową, stacyjną [REDACTED] przy stacji [REDACTED] ([REDACTED]).

Obie bocznicę tworzą linie kolejowe normalnotorowe, tj. o szerokości torów 1435 mm i nie są wykorzystywane do przewozu osób.

Bocznicą kolejową [REDACTED] odgałęzia się rozjazdem [REDACTED]
bocznicą „[REDACTED]”. Z kolei bocznicą „[REDACTED]”
[REDACTED] odgałęzia się w stacji [REDACTED] od toru stacyjnego nr [REDACTED]

Bocznica kolejowa [REDACTED] jest położona na jednej działce ewidencyjnej, oznaczona w ewidencji gruntów i budynków jako Ba – tereny przemysłowe. Przy czym grunty bezpośrednio zajęte pod elementy infrastruktury kolejowej zajmują

część całej powierzchni działki ewidencyjnej, na której położone są elementy infrastruktury kolejowej. Dodatkowo działka ewidencyjna, na której położone są elementy infrastruktury kolejowej jest zajęta przez inne budynki lub budowle niezwiązane z infrastrukturą kolejową.

Druha bocznic kolejowa [REDAKTOWANO] odgałęzia się w stacji [REDAKTOWANO] od toru [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] zarządzanej przez [REDAKTOWANO]

Bocznic kolejowa [REDAKTOWANO] jest położona na kilku działkach ewidencyjnych, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako Ba – tereny przemysłowe. Przy czym grunty bezpośrednio zajęte pod elementy infrastruktury kolejowej zajmują od kilku do kilkunastu procent całej powierzchni działki ewidencyjnej, na której położone są elementy infrastruktury kolejowej, bądź powierzchnia działki ewidencyjnej w przeważającej części zajęta jest przez elementy infrastruktury kolejowej. Dodatkowo działki ewidencyjne, na których położone są elementy infrastruktury kolejowej mogą być również zajęte przez inne budynki lub budowle niezwiązane z infrastrukturą kolejową.

Wnioskodawca zawarł z licencjonowanym przewoźnikiem kolejowym umowę świadczenia usług w zakresie obsługi bocznic kolejowych [REDAKTOWANO] i [REDAKTOWANO], tym samym ruch pociągów po bocznicach kolejowych jest dokonywany przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego. Ponadto bocznic nie posiadają własnych pojazdów trakcyjnych, w związku z czym wszelką obsługę manewrową związaną z podstawianiem i odbieraniem wagonów wykonuje licencjonowany przewoźnik kolejowy.

Zdaniem Spółki w związku z nowym brzmieniem przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 upol, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r., grunty i budowle wchodzące w skład bocznic kolejowych [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO] stanowiące infrastrukturę kolejową, które są udostępniane licencjonowanym przewoźnikom kolejowym, podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 upol.

Bocznic kolejowe Spółki tworzą linie kolejowe o standardowej szerokości torów 1435 mm, w związku z czym zwolnienie przedmiotowych obiektów od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 będzie możliwe po łącznym spełnieniu następujących przesłanek:

- a) grunty, budynki i budowle muszą stanowić elementy wchodzące w skład infrastruktury kolejowej zgodnie z ustawą z dnia 28 marca 2003 o transporcie kolejowym,
- b) infrastruktura kolejowa musi być udostępniana przewoźnikom kolejowym lub służyć do przewozu osób.

Zdaniem Spółki bocznic kolejowe [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO] z uwagi na połączenie z linią kolejową oraz sposób wykorzystania stanowią bocznic kolejowe na gruncie ustawy o transporcie kolejowym, a tym samym stanowią obecnie infrastrukturę kolejową. Tym samym według Spółki została spełniona pierwsza przesłanka dla objęcia bocznic kolejowych Spółki zwolnieniem, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 upol.

Ocena kolejnej przesłanki zwolnienia tj. warunku „udostępniana przewoźnikom kolejowym”, w opinii Spółki, winna uwzględniać treść przepisu obowiązującą od 1 stycznia 2017 r. Wynika z niego, że sformułowanie, „infrastruktura jest udostępniana” powinno być interpretowane jako odnoszące się do czynności faktycznej. Wynika to porównania obecnego i obowiązującego do 31.12.2016r. brzmienia regulacji w tym zakresie. W aktualnym stanie prawnym, tj. od 01.01.2017r., aby móc skorzystać ze zwolnienia grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej muszą być faktycznie udostępniane przewoźnikom kolejowym. W poprzednim stanie prawnym do zwolnienia od podatku niezbędne było aby Podatnik był jedynie zobowiązany do ich udostępniania.

Zdaniem Spółki w przypadku obu bocznic kolejowych, wszelkie ruchy pociągów oraz manewry dokonywane są przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego. W konsekwencji tego wszelkie czynności związane z transportem kolejowym realizowane z wykorzystaniem infrastruktury bocznicowej Spółki, są wykonywane przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego.

Biorąc pod uwagę powyższe Spółka stoi na stanowisku, iż bocznicą kolejową [REDAKTOWANO] i bocznicą kolejową [REDAKTOWANO] są udostępniane podmiotowi zewnętrznemu – licencjonowanemu przewoźnikowi kolejowemu, wykonującemu przejazdy po infrastrukturze bocznicowej Spółki w ramach umowy bocznicowej. Tym samym należy stwierdzić, iż bocznicę kolejową wypełniają również drugą przesłankę dla objęcia zwolnieniem od podatku od nieruchomości na mocy przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 upol, tj. są udostępniane przewoźnikom kolejowym.

Zdaniem Spółki zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. podlegają również całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej. Według Wnioskodawcy gruntami wchodzącymi w skład infrastruktury kolejowej są grunty, określone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej. W konsekwencji przez infrastrukturę kolejową należy rozumieć całą działkę ewidencyjną, na której znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, bez względu na sposób zaklasyfikowania w ewidencji.

Dla poparcia swojego stanowiska Spółka przytoczyła orzecznictwo dotyczące zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 7 ust.1 pkt 1 upol.

Po przeanalizowaniu faktów podanych we wniosku, obowiązujących przepisów prawa i orzecznictwa sądowego-administracyjnego, organ podatkowy uznał za nieprawidłowe stanowisko Wnioskodawcy w zakresie oceny, iż grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej podlegają w całości zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 upol.

Ze stanowiskiem tut. organu Spółka się nie zgodziła i wniosła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego skargę na wydaną interpretację. Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu wyrokiem z dnia 27 października 2021r., otrzymanym w dniu 31 marca 2022r. (sygn. akt I SA/Wr 62/21) ocenił, że wykładnia zaprezentowana przez Prezydenta Wrocławia w interpretacji jest nieprawidłowa i uchylił interpretację indywidualną.

Po ponownym rozpatrzeniu wniosku tut. organ uwzględnił wykładnię omawianych przepisów zaprezentowaną przez Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu i w całości zgodził się ze stanowiskiem Wnioskodawcy, stwierdzając że:

1. grunty i budowle wchodzące w skład bocznic kolejowych [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] stanowiące infrastrukturę kolejową, które są udostępniane licencjonowanym przewoźnikom kolejowym podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 upol.

2. grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej podlegają w całości zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 upol.

Na podstawie 14c § 1 ustawy Ordynacja podatkowa organ odstąpił od uzasadnienia prawnego w interpretacji.

Zgodnie z tym przepisem organ może odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko Wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu opisu sprawy, przedstawionego we wniosku, wydana interpretacja nie będzie miała zastosowania.

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.

Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

1. z zastosowaniem art. 119a;
2. w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
3. z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych (art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej).

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji – (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2018r., poz. 1302

z późn. zm). Skargę wnosi się, za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia (art. 54 § 1 i § 2 cytowanej wyżej ustawy).

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędów wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Z up. PREZYDENTA
Małgorzata Piekarnik
Małgorzata Piekarnik
DYREKTOR WYDZIAŁU
PODATKÓW I OPŁAT

Otrzymują:

1. [REDACTED]

2. aa