



Wrocław, 08.12.2017r.

WPO-KP.310.4.2017.KD

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art.14j §1, art. 14b i art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2017r., poz.201 z późn. zm.) w związku z art.1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017r., poz.1785 z późn. zm.),

po rozpatrzeniu wniosku z dnia 21 września 2017r. Sp. z o.o.
(wpływ do organu 22 września 2017r.) z siedzibą przy ul.
wrocławiu, reprezentowanej przez Prezesa i Wiceprezesa Zarządu,

we Wro-

o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego

potwierdzającej możliwość korzystania przez Spółkę ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na mocy przepisu art.7 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych,

- 1) budowli- stanowiących tory kolejowe wchodzące w skład bocznicy kolejowej oraz
- 2) całych działek ewidencyjnych, na których faktycznie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.

organ podatkowy

uznaje stanowisko strony w przedstawionym stanie prawnym za prawidłowe po doprecyzowaniu, stwierdzając że:

ad.1)- budowla(obiekt liniowy), stanowiąca tory kolejowe wchodzące w skład bocznicy kolejowej, w części faktycznie udostępnianej przewoźnikom kolejowym, podlega od 1 stycznia 2017r. zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy przepisu art.7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l.

ad.2)- całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym, podlegają od 1 stycznia 2017r. zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy art.7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l.

UZASADNIENIE

W dniu 22 września 2017r. do organu podatkowego wpłynął wniosek Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. o udzielenie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie potwierdzenia możliwości korzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na mocy art.7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. budowli- torów kolejowych stanowiących bocznice kolejową, udostępnianą kolejowym przewoźnikom oraz w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości całych działek ewidencyjnych, na których faktycznie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny.

Przedmiotem działalności Spółki z o.o. jest zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi.

1. W ramach posiadanego mienia Spółka posiada na terenie we Wrocławiu bocznice kolejową. Tworzą ją linie kolejowe normalnotorowe, tj. o szerokości torów 1435 mm, które nie są wykorzystywane do przewozu osób. Spółka zawiera z przewoźnikami kolejowymi umowy na świadczenie usług przewozu towarów transportem kolejowym.

Licencjonowani przewoźnicy kolejowi obsługujący bocznice kolejową dokonują podstawiania/odbierania składów próżnych oraz ładownych wagonów na/z punktu zdawczo-odbiorczego zlokalizowanego na obszarze bocznicy kolejowej Spółki. W konsekwencji ruch kolejowy pomiędzy stacją Wrocław a punktem zdawczo-odbiorczym na bocznicy kolejowej wykonują jedynie licencjonowani przewoźnicy kolejowi. Natomiast przemieszczanie wagonów z punktu zdawczo-odbiorczego na punkty ładunkowe dokonywane jest przez użytkowników bocznicy kolejowej.

Bocznica kolejowa Spółki posiada stałych współużytkowników, którymi są oraz sp. z o.o.. Ponadto z bocznicy jako drogi koniecznej mającej na celu zapewnienie dostępu do drogi przejazdu dlajazd składów manewrowych korzysta również, posiadająca bocznice odgałęziającą się od tejże bocznicy. W konsekwencji ruch kolejowy na sąsiadującej bocznicy nie byłby możliwy bez wykorzystania infrastruktury Spółki. Spółka zawarła z umowę na korzystanie z drogi koniecznej.

W celu ustalenia zasad i organizacji bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego na bocznicy kolejowej Spółki opracowano regulamin pracy bocznicy kolejowej, który uzgodniono z Zarządcą Infrastruktury kolejowej PKP PLK S.A., za pośrednictwem którego bocznica kolejowa Spółki została połączona z siecią kolejową PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.

Zgodnie z nowym brzmieniem art.7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. od 1 stycznia 2017r. 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 lub

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

Z uwagi na fakt, iż bocznice tworzą linie kolejowe o standardowej szerokości torów 1435mm, zwolnienie przedmiotowych obiektów 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 2003r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2016r., poz. 1727);
- b) infrastruktura kolejowa musi być udostępniana przewoźnikom kolejowym lub służyć do przewozu osób.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym zawierającym wykaz elementów infrastruktury kolejowej, budowla – tory kolejowe tworzące bocznice kolejową, stanowią element wchodzący w skład infrastruktury kolejowej.

Ponadto Spółka podkreśla, iż bocznica kolejowa jest udostępniana podmiotom zewnętrznym - licencjonowanym przewoźnikom, wykonującym przejazdy i manewry po infrastrukturze bocznicowej, w ramach torów zdawczo-odbiorczych w celu zaspokojenia potrzeb Spółki oraz w celu obsługi podmiotów sąsiadujących, jak również w celu przejazdu na bocznice sąsiadującą.

Tym samym, zdaniem Wnioskodawcy bocznica kolejowa spełnia również drugą przesłankę dla objęcia zwolnieniem od podatku od nieruchomości wg art.7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. - jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

2. Bocznica kolejowa Spółki położona jest na jednej działce ewidencyjnej, z czego część z niej w ewidencji gruntów i budynków posiada użytki oznaczone jako Tk-tereny kolejowe, które w całości zajęte są przez elementy infrastruktury kolejowej. Pozostała część działki ewidencyjnej w ewidencji gruntów i budynków posiada użytki oznaczone inaczej niż Tk.

W obecnym stanie prawnym oprócz budowli również grunty i budynki wchodzące w skład infrastruktury objęte są zwolnieniem od podatku na mocy art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l..

W zakresie gruntów, które mogłyby podlegać powyższemu zwolnieniu ustawodawca nie sprecyzował sposobu ich kwalifikacji w ewidencji katastralnej. Dlatego też w ocenie Wnioskodawcy przy wykładni gruntów wchodzących w skład infrastruktury kolejowej należy zastosować wykładnię językową i odnieść się do definicji infrastruktury kolejowej z u.t.k.. Zgodnie z pkt 12 załącznika nr 1 do u.t.k., w skład infrastruktury kolejowej wchodzi grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11.

Przy czym 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), zgodnie z którą działkę ewidencyjną stanowi ciągły obszar gruntu, położony w granicach jednego obrębu, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą linii granicznych.

Ponadto Wnioskodawca zaznacza, iż z art.7 ust.1 u.p.o.l. od 1 stycznia 2017r. wykreślono zapis, o zwolnieniu tylko tej części gruntów, która jest faktycznie zajęta przez elementy infrastruktury kolejowej.

W konsekwencji przez infrastrukturę kolejową należy rozumieć całą działkę ewidencyjną, na której znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, bez względu na sposób jej zaklasyfikowania w ewidencji.

Po przeanalizowaniu faktów podanych we wniosku, obowiązujących przepisów prawa i orzecznictwa sądowego organ podatkowy uznaje za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy w zakresie:

Ad.1 uznania, iż budowla (obiekt liniowy) – tory kolejowe, wchodzące w skład bocznicy kolejowej stanowiącej infrastrukturę kolejową w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, w części **faktycznie** udostępnianej przewoźnikom kolejowym - podlega od 1 stycznia 2017r. zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na pod-

stawie przepisu art.7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych(Dz.U. z 2017r.,poz.1785 z późn. zm.).

Ad.2 uznania, iż **całe** działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, o których mowa w załączniku nr 1 ustawy o transporcie kolejowym(Dz.U. z 2017r.,poz.2117), podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy art.7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l., bez względu na klasyfikację gruntów w ewidencji katastralnej.

Należy przypomnieć, że przy interpretacji ulg i zwolnień podatkowych obowiązuje zakaz stosowania wykładni rozszerzającej. Wykładnia ścisła nie oznacza uwzględnienia w procesie interpretacyjnym jedynie literalnego brzmienia przepisu, lecz polega na jego precyzyjnym odczytaniu z uwzględnieniem kontekstu systemowego i funkcjonalnego.

Ustawodawca mocą art.7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017r.,poz 1785 z późn. zm.) zwalnia 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.

Zatem aby przedmioty opodatkowania mogły korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, to oprócz potwierdzenia faktu, iż stanowią element infrastruktury kolejowej wg ustawy o transporcie kolejowym, muszą spełniać jeden z powyższych warunków.

Celem tej regulacji nie jest więc zwolnienie z opodatkowania całej infrastruktury kolejowej(również takiej która nie posiada publicznego charakteru), ale tylko takich obiektów, które wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym (wg załącznika nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym tj. Dz.U. z 2017r. poz. 2117) i są wykorzystywane zgodnie z przesłankami, określonymi w art.7 ust.1 pkt 1 lit a-c u.p.o.l.

Zwolnienie od podatku od nieruchomości zależy zatem od sposobu wykorzystywania przedmiotów opodatkowania. Ustawodawca wyłączył ze zwolnienia te elementy infrastruktury, które nie są faktycznie udostępniane przewoźnikom kolejowym ani nie są wykorzystywane do przewozu osób. Przykładem infrastruktury, w stosunku do której nie będzie możliwe zastosowanie zwolnienia, jest infrastruktura nieczynna i infrastruktura prywatna.

Odnosząc wskazany stan prawny, do stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę we wniosku, należy ustalić czy budowla (obiekt liniowy)- tory kolejowe wchodzące w skład bocznic kolejowej Spółki i tylko w części udostępniane przewoźnikowi kolejowemu, podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na mocy art.7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l..

W celu ustalenia zakresu przedmiotowego zwolnienia należy w pierwszej kolejności potwierdzić, czy tory kolejowe tworzące bocznicę kolejową należącą do Spółki z o.o., stanowią jeden z elementów infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym.

W związku ze zmianą przepisów o transporcie kolejowym od 1 stycznia 2017r. bocznic kolejowe zostały zaliczone do infrastruktury kolejowej. Obecnie wg definicji zawartej w art.4 pkt 10 ustawy o transporcie kolejowym, bocznic kolejowa 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.

Ponadto aby bocznic kolejowa mogła być zwolniona od podatku od nieruchomości musi spełniać choć jedną z przesłanek określonych przez ustawodawcę w art.7 ust.1 pkt 1 lit. a-c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jak stwierdza Spółka, opisaną we wniosku bocznicę kolejową tworzą linie kolejowe normalnotorowe, tj. o szerokości torów 1435 mm a więc należy jeszcze ustalić czy

bocznica kolejowa jest publicznie dostępna, bo tylko wówczas będzie mogła korzystać ze zwolnienia od podatku.

Z pisma Wnioskodawcy wynika, iż bocznica kolejowa nie jest wykorzystywana do przewozu osób a ruch kolejowy na bocznicy pomiędzy stacją a punktem zdawczo-odbiorczym wykonują licencjonowani przewoźnicy kolejowi.

Ustawodawca uwarunkował zwolnienie od podatku od nieruchomości od udostępnienia elementów infrastruktury przewoźnikom kolejowym. W ocenie organu podatkowego **tylko odcinek udostępniany przewoźnikom kolejowym a więc publicznie dostępny będzie podlegał zwolnieniu od podatku od nieruchomości.**

Natomiast przemieszczanie wagonów na pozostałym odcinku od punktu zdawczo-odbiorczego do punktów ładunkowych, które dokonywane jest przez użytkowników bocznicy kolejowej a więc służy wyłącznie realizacji potrzeb właściciela, stanowi infrastrukturę prywatną, nie udostępnianą przewoźnikom kolejowym a zatem nie podlegającą zwolnieniu od podatku.

Odnosząc się do drugiego pytania należy zauważyć, iż wraz ze zmianą ustawy o transporcie kolejowym od 1 stycznia 2017r. zmienił się zakres zwolnienia gruntów. Poprzednio ustawodawca zwalniał od podatku grunty(działki lub ich części), wyłącznie pod budowlami wchodzącymi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, jeżeli budowle te były w odpowiedni sposób (określony przez ustawodawcę) wykorzystywane.

Obecnie ustawodawca wymaga, iż na gruntach wchodzących w skład infrastruktury:

- faktycznie znajdowały się elementy infrastruktury kolejowej, a
- infrastruktura kolejowa była udostępniana przewoźnikom kolejowym.

Na podstawie powyższego należy stwierdzić, iż gruntami wchodzącymi w skład infrastruktury kolejowej są grunty, określone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wskazane w zał. nr 1 pkt 1-11 do ustawy o transporcie kolejowym. Przy wykładni definicji gruntów wchodzących w skład infrastruktury kolejowej należy zastosować wykładnię wg pkt 12 zał. nr 1 do u.t.k., z której wynika, iż zwolnieniu na podstawie art.7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. będzie podlegać cała działka ewidencyjna, na której znajdują się budowle i budynki infrastruktury kolejowej udostępniane przewoźnikom kolejowym.

Jako działki ewidencyjne należy rozumieć definicję zawartą w § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r w sprawie ewidencji gruntów i budynków(tj. Dz.U. z 2016r. poz. 1034).

Skoro działka spełnia powyższe warunki, to cała jej powierzchnia podlega zwolnieniu od podatku.

Reasumując, stanowisko Wnioskodawcy w świetle opisanego stanu faktycznego należy uznać za prawidłowe.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak w sentencji.

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 2016r.,poz. 718 z póź. zm.). Skargę wnosi się, za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia (art.54 §1 cytowanej wyżej ustawy).

Z up. Prezydenta

Irena Rychalska
Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat