



Wrocław, 05.06.2018r.

WPO-KP.310.2.2018.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 2018r., poz.800 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 07 marca 2018r.

przy ul. reprezentowanej przez Pełnomocnika Pana (wpływ do organu 07 marca 2018r.) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, potwierdzającej zwolnienie od 1 stycznia 2017r. 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- torów kolejowych wchodzących w skład bocznicy kolejowej, stanowiącej infrastrukturę kolejową oraz udostępnianej licencjonowanym przewoźnikom kolejowym

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)- *budowle*(obiekt liniowy)-tory kolejowe wchodzące w skład bocznic kolejowej, stanowiącej infrastrukturę kolejową w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, w części faktycznie udostępnianej przewoźnikom kolejowym, podlegają od 1 stycznia 2017r. zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy przepisu art.7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

ad.2)-(*grunty*) całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym, udostępnianej przewoźnikom kolejowym, podlegają od 1 stycznia 2017r. zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy art.7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

UZASADNIENIE

W dniu 07 marca 2018r. do organu podatkowego wpłynął wniosek
siedziba w przy ul. reprezentowanej przez Pełnomocnika
..... udzielenie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów
prawa podatkowego potwierdzającej zwolnienie od 1 stycznia 2017r. od podatku od nieruchomości na mocy art.7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017r.poz.1785 z późn.zm.), budowli- torów kolejowych wchodzących w skład bocznic kolejowej stanowiącej infrastrukturę kolejową oraz udostępnianej licencjonowanym kolejowym przewoźnikom a także zwolnienie na mocy ww przepisu od podatku od nieruchomości całych działek ewidencyjnych, na których faktycznie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny.

1.Jednym z przedmiotów działalności Spółki z o.o. jest zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi. W ramach posiadanego mienia Spółka posiada na terenie we Wrocławiu od 2018r. bocznicę kolejową. Tworzą ją linie kolejowe normalnotorowe, tj. o szerokości torów 1435 mm, które nie są wykorzystywane do przewozu osób.

Bocznica kolejowa Spółki odgałęzia się na stacji Wrocław rozjazdem zwykłym nr 301 w km 160,895.90 od toru stacyjnego nr 5a, linii kolejowej pierwszorzędnej zarządzanej przez PKP PLK S.A. W ramach posiadanej infrastruktury kolejowej Spółka w rejestrze środków trwałych posiada jeden środek trwały o nazwie tory kolejowe.

Spółka zawiera z przewoźnikami kolejowymi umowy na świadczenie usług przewozu towarów transportem kolejowym.

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

Dodatkowo w celu ustalenia i organizacji bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego na bocznic kolejowej Spółki opracowano Regulamin Pracy bocznic kolejowej.

Wskazany regulamin został uzgodniony z Zarządcą Infrastruktury kolejowej PKP PLK S.A., za pośrednictwem którego bocznicą kolejową Spółki została połączona z siecią kolejową PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.

Bocznicą kolejową Spółki posiada stałych współużytkowników, którymi są sp. z o.o. oraz sp. z o.o.. Dodatkowo od rozjazdu podwójnego krzyżowego nr 360ab/Cd w km 0.306,54 bocznicą kolejową odgałęzia się bocznicą kolejową

W konsekwencji ruch kolejowy na sąsiadującej bocznicie nie mógłby być prowadzony bez wykorzystania infrastruktury Spółki.

Spółka zawarła również z

S.A. umowę na korzystanie z drogi koniecznej, mającej na celu zapewnienie dostępu do drogi przejazdu dla użytkownika bocznicą kolejową dokonywanych na terenie bocznicą kolejową Spółki.

Zdaniem Spółki zgodnie z przedstawionym stanem faktycznym budowla –tory kolejowe, wchodzące w skład bocznicą kolejową i stanowiącej infrastrukturę kolejową podlegają od 1 stycznia 2017r. zwolnieniu od podatku od nieruchomości.

Na mocy nowego brzmienia 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 bocznicę 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.

W celu ustalenia zakresu przedmiotowego zwolnienia, należy zatem w pierwszej kolejności określić elementy wchodzące w skład infrastruktury kolejowej na podstawie UTK. Zgodnie z przepisem art.4 pkt 1 UTK przez Infrastrukturę kolejową należy rozumieć elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy.

Natomiast w art.4 pkt 10 UTK, określono definicję bocznicą kolejową przez którą należy rozumieć wyznaczoną przez zarządcę infrastruktury drogę kolejową, połączoną bezpośrednio lub pośrednio z linią kolejową, służącą do wykonywania czynności ładunkowych, utrzymaniowych lub postoju pojazdów kolejowych albo przemieszczania i włączania pojazdów kolejowych do ruchu po sieci kolejowej.

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

Należy przypomnieć, iż ustawą z dnia 16 listopada 2016r o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw(Dz.U. z 2016r. poz. 1923) dostosowano brzmienie przepisu art.7 ust.1 pt 1 u.p.o.l. do zmiany pojęć stosowanych w UTK oraz dostosowanie krajowych norm prawnych w zakresie transportu kolejowego do zmiany prawa Unii Europejskiej.

Spółka zaznacza, iż w ramach kolejnej przesłanki "udostępniania przewoźnikom kolejowym" nowe brzmienie zwolnienia w zakresie "udostępniania" powinno być interpretowane jako odnoszące się do czynności faktycznej. Tak więc obecnie faktyczne udostępnienie infrastruktury poprzez umożliwienie innemu podmiotowi wjazdu/przejazdu przez bocznicę kolejową wypełnia warunki zwolnienia.

W przypadku bocznicą kolejową ruchy pociągów oraz manewry dokonywane są przez licencjonowanych przewoźników kolejowych, również w ramach obsługi bocznicą sąsiadującej. Dodatkowo bocznicą wykorzystywana jest nie tylko w celu realizacji po-

trzeb spółki ale również w celu realizacji potrzeb innych podmiotów gospodarczych, będących współużytkownikami bocznicy kolejowej.

Ponadto Spółka podkreśla, iż bocznicą kolejową udostępnianą podmiotom zewnętrznym - licencjonowanemu przewoźnikowi, 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 bocznicę sąsiadującą, winna być potraktowana w całości jako infrastruktura kolejowa udostępniana licencjonowanemu przewoźnikowi kolejowemu, bez podziału na część po której manewry są wykonywane przez Spółkę, gdyż bez tego udostępnienia Spółka nie miałaby możliwości prowadzenia manewrów.

Tym samym, zdaniem Wnioskodawcy bocznicą kolejową 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. Bocznicą kolejową 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 podstawie 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)-**udostępnianej przewoźnikom kolejowym**, 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 kolejowej, 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 niekiedy infrastruktura prywatna, jeżeli nie spełnia ww przesłanek.

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 na określonej długości udostępniane przewoźnikowi kolejowemu, podlega 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, bocznicą kolejową 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 bocznic kolejowa jest publicznie dostępna (udostępniona przewoźnikom kolejowym), bo tylko wówczas będzie mogła korzystać ze zwolnienia od podatku.

Ustawodawca uwarunkował zwolnienie od podatku od nieruchomości od udostępnienia elementów infrastruktury przewoźnikom kolejowym. W ocenie organu podatkowego **tylko tory kolejowe udostępniane przewoźnikom kolejowym a więc publicznie dostępne będą podlegały zwolnieniu od podatku od nieruchomości.**

Z pisma Wnioskodawcy wynika, iż bocznicą kolejową nie jest wykorzystywana do przewozu osób a ruch kolejowy na bocznicę pomiędzy stacją Wrocław a punktem zdawczo-odbiorczym wykonują licencjonowani przewoźnicy kolejowi.

Natomiast przemieszczanie wagonów na pozostałym odcinku od punktu zdawczo-odbiorczego do punktów ładunkowych, dokonywane jest przez użytkowników bocznic kolejowej. Służy więc realizacji potrzeb właściciela. Część torów dojazdowych do obiektów jest udostępniana współużytkownikom bocznic jako droga konieczna. *Ustawodawca wymaga jednak, aby udostępnienie infrastruktury w każdym przypadku następowało na rzecz przewoźników kolejowych.*

A więc te części torów(budowli liniowych), które stanowią infrastrukturę prywatną *nie udostępnianą przewoźnikom kolejowym* nie podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości.

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, aby na gruntach wchodzących w skład infrastruktury kolejowej:

- 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 udostępnianej przewoźnikom kolejowym.

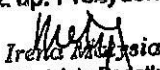
Jako działki ewidencyjne należy rozumieć definicję zawartą w § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r w sprawie ewidencji gruntów i budynków(tj. Dz.U. z 2016r. poz. 1034).

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

Reasumując, stanowisko Wnioskodawcy w świetle opisanego stanu faktycznego należy uznać za prawidłowe, gdy **faktycznie przewoźnik kolejowy korzysta z infrastruktury kolejowej usytuowanej na tych działkach.**

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 Matusiak
Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat
-2-