



Wrocław, 17.02.2020r.

WPO-SAP.310.40.2019.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 2019r., poz.900 z późn. zm.) w związku z art.1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019r., poz.1170 z późn. zm.),

po rozpatrzeniu wniosku z dnia 29.11.2019r. Sp. z o.o.

z siedzibą w , reprezentowanej przez radcę prawnego dr , który wpłynął do organu 29.11.2019r., dotyczącego wydania indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości w zakresie zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

- 1) torów kolejowych wchodzących w skład bocznicy kolejowej a także innych budowli, stanowiących elementy infrastruktury kolejowej w rozumieniu

ustawy o transporcie kolejowym, udostępnianej kolejowym przewoźnikom oraz

- 2) całych działek ewidencyjnych gruntów, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym,

począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpi ich faktyczne udostępnienie licencjonowanym przewoźnikom.

organ podatkowy

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

ad.1)- ***budowle stanowiące tory kolejowe wraz z innymi budowlami stanowiącymi elementy infrastruktury kolejowej, wymienionymi w załączniku nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym, wchodzące w skład bocznicy kolejowej i stanowiące infrastrukturę kolejową w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, o ile są ze sobą funkcjonalnie połączone i faktycznie udostępniane przewoźnikom kolejowym***, niezależnie od tego czy zarządza nimi ten sam podmiot, podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy przepisu art.7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpi ich faktyczne udostępnienie licencjonowanym przewoźnikom.

ad.2)- ***grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których usytuowana jest bocznica kolejowa faktycznie udostępniana przewoźnikom kolejowym oraz inne elementy infrastruktury kolejowej, o których mowa w załączniku nr 1 ustawy o transporcie kolejowym***(Dz.U. z 2017r.,poz.2117 z późn. zm.) podlegają w całości zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy art.7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpi ich faktyczne udostępnienie licencjonowanym przewoźnikom **wówczas, gdy są funkcjonalnie połączone z elementami infrastruktury kolejowej.**

UZASADNIENIE

W dniu 29 listopada 2019r. do organu podatkowego wpłynął wniosek Sp. z o.o. z siedzibą w

o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zwolnienia od opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

- 1) budowli stanowiących tory kolejowe i inne elementy infrastruktury kolejowej, wchodzące w skład bocznicy kolejowej, udostępnianej kolejowym przewoźnikom oraz
- 2) całej działki ewidencyjnej, na której znajdują się elementy infrastruktury kolejowej,

począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpi ich faktyczne udostępnienie licencjonowanym przewoźnikom.

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny.

Podstawowa działalnością Spółki jest
siada zakłady produkcyjne

Wnioskodawca po-
oraz

Inwestycja w zakład zlokalizowany we Wrocławiu rozpoczęła się w , kiedy to poprzednik prawny Wnioskodawcy, nabył wybrane składniki majątku wchodzące w skład masy upadłości w upadłości likwidacyjnej. W momencie zakupu aktywów na nieruchomości znajdowały się 2 bocznic kolejowe.

Jedna z bocznic usytuowana była na działce (zakupionej przez Wnioskodawcę) i działce nr , która jest własnością PKP. Działka nr wraz z położonymi na niej torami oraz rozjazdami począwszy od 15 lutego jest wynajmowana od PKP. Druga bocznic znajdowała się na działce nr 8 zakupionej przez Wnioskodawcę w dniu 6 listopada

Bocznic stanowią linie kolejowe normalnotorowe tj. o szerokości torów 1435 mm i nie są wykorzystywane do przewozu osób. Bocznic znajdująca się na działce nr została przez Wnioskodawcę wyburzona w związku z procesem inwestycyjnym.

Poprzednie zakłady produkcyjne mieszczące się na tym terenie dla usprawnienia procesów transportowych posiadały własne przyłącza do linii kolejowych. Wnioskodawca realizując nową inwestycję we Wrocławiu, również podjął z tego względu decyzję o lokalizacji zakładu przy ul.

W ramach rozbudowy zakładu Wnioskodawca zbudował nowe centrum logistyczne składające się z hali o powierzchni ok. 30 000 m², bocznic kolejowej, infrastruktury kolejowej oraz innych budowli koniecznych do funkcjonowania zakładu produkcyjnego. Nowa zmodernizowana bocznic jest kontynuacją bocznic znajdujących się na działkach nr oraz działce nr i biegnie aż do wewnątrz nowo wybudowanej hali logistycznej.

Spółka zamierza zawrzeć z licencjonowanym przewoźnikiem kolejowym umowę bocznicową, określającą warunki eksploatacji bocznic kolejowej.

Tym samym ruch pociągów pomiędzy punktem zdawczo-odbiorczym położonym na bocznic kolejowej Wnioskodawcy (m.in. w budynku hali logistycznej) a linią kolejową będzie wykonywany wyłącznie przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego.

Wnioskodawca nie będzie posiadał na bocznic własnego taboru kolejowego. Ponadto w celu ustalenia zasad i organizacji bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego na bocznic zostanie opracowany regulamin pracy bocznic kolejowej. Regulamin ten będzie uzgodniony z zarządcą infrastruktury kolejowej PKP PLK S.A., za pośrednictwem którego bocznic kolejowa Wnioskodawcy została połączona z siecią kolejową PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.. Wnioskodawca uzyska również świadectwo bezpieczeństwa wydane przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego potwierdzające zdolność bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego i wykonywania przewozów kolejowych na przedmiotowej bocznic.

Bocznic kolejowa jest położona w 90% na działce ewidencyjnej (poza 44 m torowiska znajdującymi się na działce nr wynajmowanej od PKP).

Jednocześnie na tej działce położone są inne elementy struktury kolejowej tj. plac i drogi wewnętrzne z kostki brukowej (przez który przechodzą tory kolejowe) mur oporowy wraz z zielenią, skarpa wraz z nasadzeniami wzdłuż torów.

Wnioskodawca zaznacza, iż tory kolejowe przebiegają przez halę magazynowo-logistyczną, a rampa/peron towarowy, znajduje się na działce gruntu nr oraz częściowo na działce gruntu o nr ewidencyjnym.

Bocznic została wyposażona we wszystkie oznakowania i sygnalizację, przewidziane przepisami prawa, jak również we wszystkie budowle i urządzenia niezbędne do zapewnienia bezpiecznej i nieprzerwanej jej eksploatacji oraz niezakłóconego i bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego.

W szczególności na bocznic kolejową składają się obiekty(budowle) takie jak tory na podkładach i podsypce, rozjazdy, skrzyżowania torów, przejazdy kolejowodrogowe, kozły oporowe, urządzenia zabezpieczające ruch kolejowy itp.

Zdaniem Spółki w związku ze zmianą przepisów z dniem 1 stycznia 2017r. i nowym brzmieniem art.7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l., na mocy którego 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 1435mm,

bocznica spełnia przesłanki do skorzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na mocy ww. przepisu. Przy czym z brzmienia przepisu art.7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. wynika, że *udostępnianie* bocznicy przewoźnikom kolejowym nie ma zdefiniowanej formy i nie wymaga sięgania do ustawy o transporcie kolejowym i powinno się odnosić do stanu faktycznego.

Bocznica kolejowa jako budowla wchodząca w skład infrastruktury kolejowej w myśl przepisów o transporcie kolejowym będzie w całości udostępniana licencjonowanym przewoźnikom kolejowym, co wypełnia warunki zwolnienia.

W wyniku zmiany przepisów od 1 stycznia 2017r. zmienił się zakres zwolnienia gruntów i zwolnieniu podlegają całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej. Poprzez wykreślenie zapisu o zwolnieniu tylko tej części gruntów, która jest faktycznie zajęta przez elementy infrastruktury kolejowej, ustawodawca umożliwił zwolnienie całej działki ewidencyjnej.

W załączniku nr 1 do ustawy, zawierającym wykaz elementów infrastruktury kolejowej, w pkt 12 grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury, są wymienione wśród elementów infrastruktury kolejowej. A zatem całe działki ewidencyjne jako elementy infrastruktury, powinny również korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Dla poparcia stanowiska Spółka przytoczyła orzecznictwo dotyczące zwolnienia bocznic kolejowych z podatku od nieruchomości:

1.) wyrok WSA w Kielcach z dnia 16 listopada 2017r. sygn. I SA/Ke 531/17 w którym Sąd stwierdził „...interpretacja terminu „udostępnianie” nie wymaga sięgania do ustawy o transporcie kolejowym. Przesłankę tę należy interpretować literalnie, w oparciu o gramatyczne brzmienie art.7 ust.1 lit.a u.p.o.l. tzn. zgodnie z dosłownym brzmieniem tj. chodzi o faktyczny sposób wykorzystania infrastruktury kolejowej. Skoro ze stanu faktycznego przedstawionego we wniosku wynika, że infrastruktura jest wykorzystywana przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego na podstawie umowy świadczenia usług w zakresie obsługi bocznicy kolejowej Spółki, to należy przyjąć że dana infrastruktura jest udostępniana.”...

2.) Podobnie orzekł WSA w Łodzi w wyroku z dnia 22 maja 2019r. sygn. I SA/Łd 36/19, „...iż podziela stanowisko skarżącej, że w obecnym stanie prawnym warunki zwolnienia wypełnia faktyczne udostępnienie infrastruktury przez umożliwienie innemu podmiotowi-licencjonowanemu przewoźnikowi-wjazdu/przejazdu przez bocznicę kolejową. Nie ma przy tym znaczenia, że obsługa bocznicy przez przewoźnika polega na przewozach kruszywa wydobywanego w kopalni pomiędzy punktem zdawczo-odbiorczym położonym na terenie bocznicy a stacją L.”...

3.) Natomiast w wyroku z dnia 15 lutego 2018r. w Szczecinie o sygn. I SA/Sz 1035/17 Sąd orzekł, iż zwolnienie z art.7 ust.1 pkt 1 jest przedmiotowe i kwestia własności infrastruktury kolejowej pozostaje poza zakresem ww. zwolnienia.

W celu usunięcia wątpliwości dotyczących możliwości zastosowania wobec posiadanej infrastruktury kolejowej, która będzie udostępniana przewoźnikom kolejowym, zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz zwolnienia całych działek gruntu, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpi faktyczne udostępnienie infrastruktury licencjonowanym przewoźnikom kolejowym, Spółka zwróciła się do organu podatkowego o indywidualną interpretację przepisów podatkowych.

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 tory kolejowe wchodzące w skład bocznic kolejowej oraz inne budowle stanowiące infrastrukturę kolejową w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, **jeśli są faktycznie udostępniane przewoźnikom kolejowym** podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie przepisu art.7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019r., poz.1170 z późn. zm.) począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpi jej faktyczne udostępnienie licencjonowanym przewoźnikom.

Ad.2 uznania, iż tylko wówczas grunty oznaczone jako **działki ewidencyjne**, podlegają w całości zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy art.7 ust.1 pkt 1 lit.a u.p.o.l., gdy usytuowane na nich tory kolejowe tworzące bocznicę kolejową a także inne elementy infrastruktury kolejowej, o których mowa w załączniku nr 1 ustawy o transporcie kolejowym (Dz.U. z 2019r., poz.710 z późn.zm.) są **funkcjonalnie ze sobą połączone a bocznicą kolejową jest faktycznie udostępniana przewoźnikom kolejowym.**

Ad.1.1. Ustawodawca mocą art.7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019r., poz 1170 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 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.

Stosownie do art. 4 pkt 1 u.t.k. (tj. Dz.U. z 2017r. poz. 2117 z późn. zm.) przez infrastrukturę kolejową należy rozumieć elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy. Ustawodawca utworzył w tym artykule katalog zamknięty elementów infrastruktury składający się z 12 punktów.

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. **Droga kolejowa natomiast, to tory kolejowe wraz z elementami infrastruktury kolejowej wymienionymi w pkt 2-12 załącznika nr 1 do u.t.k. o ile są z nimi funkcjonalnie połączone, niezależnie od tego czy zarządza nimi ten sam podmiot.**

Ponadto, aby bocznicą kolejową 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.

Literalna wykładnia art.7 ust.1 pkt 1 lit a u.p.o.l. prowadzi do wniosku, że zwolnieniu od podatku podlegać będą wszystkie wymienione elementy infrastruktury kolejowej (pkt 1-12 załącznika nr 1 do u.t.k.) tworzące część linii kolejowej, bocznicę kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub jeśli są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania.

Jak stwierdza Spółka, opisaną we wniosku bocznicę kolejową tworzą linie kolejowe normalnotorowe, tj. o szerokości torów 1435 mm a bocznicą kolejową nie jest wykorzystywana do przewozu osób. Natomiast ruch kolejowy na całej bocznicy wykonywać będzie licencjonowany przewoźnik kolejowy, czyli spełniony będzie warunek ustawowy udostępniania bocznicę przewoźnikom kolejowym.

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

Ustawodawca uwarunkował bowiem zwolnienie od podatku od nieruchomości od udostępnienia elementów infrastruktury przewoźnikom kolejowym, przy czym w tym wypadku nie wymaga rozumienia tego zwrotu zgodnie z przepisami ustawy o transporcie kolejowym. W orzecznictwie aktualnie przeważa pogląd, iż rozumienie tego zapisu winno bazować na regułach języka potocznego –wyrok NSA z dnia 11 grudnia 2014(II FSK 29/12) i z dnia 2 grudnia 2016 II FSK 3132/14 oraz powołujące je wyroki WSA we Wrocławiu z dnia **25 kwietnia 2018r.** (I SA/Wr 124/18) i z dnia **26 września 2018r.** (I SA/Wr 681/18) 2018r.

Zdaniem Sądu „Z analizy konstrukcji owego przepisu wynika, iż w procesie wykładni pojęcia „jest udostępniana” nie jest wymagane sięgnięcie do ustawy o transporcie kolejowym. Przesłankę tę należy interpretować literalnie, w oparciu o gramatyczne brzmienie przepisu art.7 ust.1 pkt 1 lit. a u.p.o.l.”-, uwzględniając przyjęte w języku polskim znaczenie słowa „udostępnia.” - wyrok z 25 kwietnia 2018r.WSA we Wrocławiu.

W takim znaczeniu słowo „udostępniać” wg słownika języka polskiego PWN oznacza „ułatwić kontakt z czymś lub umożliwić korzystanie z czegoś”.

Również WSA w Opolu w wyroku z **8 sierpnia 2018r.** o sygn. I SA/Op 2/18 uznał, iż „Wykładnia sądów administracyjnych wydana w poprzednim stanie prawnym wyjaśniała kwestię „udostępnienia infrastruktury kolejowej” jako faktycznego udostępniania jej przewoźnikowi kolejowemu (wyrok NSA z 11.12.2014r. sygn. akt II FSK 2945/12). Zdaniem Sądu przywołany wyrok zachowuje aktualność w tej kwestii również w obowiązującym stanie prawnym.

W wyroku z dn.**06.06.2018r.** WSA w Białymstoku o sygn. akt I SA/Bk 222/18 Sąd stwierdził, iż „ Do uznania, że infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wystarczy fakt, że jest eksploatowana przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego na podstawie umowy bocznicowej. Innymi słowy, skoro infrastruktura kolejowa jest wykorzystywana przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego na podstawie umowy o obsługę bocznicę kolejowej, to staje się infrastrukturą udostępnianą w rozumieniu ww ustawy podatkowej.

Tak więc skoro elementy infrastruktury kolejowej Spółki są wymienione w załączniku nr 1 u.t.k. i tworzą część bocznicę kolejowej a bocznicą kolejową jako budowlą wchodzącą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym będzie faktycznie udostępniana przewoźnikom kolejowym, to będą spełnione przesłanki do zwolnienia od podatku od nieruchomości na mocy art.7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l..

Ad.2.2. 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 tylko grunty(działki lub ich

części) pod budowlami wchodzącymi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, jeżeli budowle te były w odpowiedni sposób (określony przez ustawodawcę) wykorzystywane. Zwolniona była tylko ta część gruntu, która była faktycznie zajęta przez obiekty infrastruktury kolejowej. Obecnie ustawodawca w art.7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. zwalnia 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.

Powołany powyżej przepis w odniesieniu do stanu faktycznego przedstawionego przez Spółkę stanowi, iż aby Spółka mogła skorzystać ze zwolnienia od podatku to grunty, budynki i budowle muszą spełniać dwie przesłanki. Po pierwsze muszą wchodzić w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu ustawy o transporcie kolejowym oraz infrastruktura musi być udostępniana przewoźnikom kolejowym.

W ramach pierwszej przesłanki omawiany przepis odsyła do ustawy o transporcie kolejowym. Zgodnie z art.4 ust.1 u.t.k. przez infrastrukturę kolejową należy rozumieć elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy. Załącznik ten zawiera 12 punktów, które określają elementy infrastruktury kolejowej. Elementy te wchodzi w skład infrastruktury kolejowej pod warunkiem, iż tworzą część linii kolejowej, bocznicę kolejowej lub innej drogi kolejowej lub są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania.

Jako ostatni element infrastruktury wymieniono w pkt 12 „grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej wymienione w pkt 1-11” załącznika nr 1 u.t.k.. Ustawodawca nie odnosi się do sposobu klasyfikacji gruntów w ewidencji gruntów i budynków.

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 2019r. poz. 393)

Tak więc działkę ewidencyjną stanowi ciągły obszar gruntu położony w granicach jednego obrębu, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą linii granicznych.

Z uwagi na taką definicję działki ewidencyjnej, należy uznać, że zwolnieniu podlega cała powierzchnia działki, na której znajdują się elementy infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów ustawy o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym. Takie stanowisko zajęł WSA we Wrocławiu w wyroku z dnia **25.04.2018r. o sygn. I SA/Wr 124/18.**

Również **NSA** w wyroku z dnia **31 stycznia 2019r.** w wyroku o sygn. **II FSK 3032/18** orzekł, „... iż na podstawie przepisu art.7 ust 1 pkt 1 lit a u.p.o.l. w brzmieniu od 1 stycznia 2017r. zwolnieniu podatkowemu podlegają *grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne*, na których znajdują się budynki i budowle infrastruktury kolejowej wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 28 marca 2003r. o transporcie kolejowym(tj. Dz.U. z 2016r. poz.1727 z późn. zm.), która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.”

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

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 – tj. Dz.U. z 2018r.,poz. 1302 z późn. zm.).Skargę wnosi się, za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia (art.54 §1 i §2 cytowanej wyżej ustawy).

Z up. Prezydenta


Barbara Włochosz-Staśko
Z-ca Dyrektora Wydziału
Podatków i Opłat