

Sosnowiec, dnia 11.02.2019r.

**PREZYDENT MIASTA  
SOSNOWCA**

WPO.I.310.2.2019.RO

ul.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
przepisów prawa podatkowego**

Działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U.2018.poz.800 ze zm.) w związku z wnioskiem z siedzibą złożonym do tuż. organu podatkowego w dniu 20.02.2017r. o interpretację stosowania art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych ( Dz. U. 2017 poz. 1785 z późn. zm.)

postanawiam uznać za **prawidłowe** stanowisko podatnika w myśl którego zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a UPOiL podlegać będą posiadane przez niego budynki, budowle oraz grunty- rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej- wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U.2018 poz.800 ze zm.) stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta).

Wniosek z dnia 20.02.2017r. zwrócił się do Prezydenta Miasta Sosnowca o interpretację indywidualną stosowania przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 roku, w przedmiocie zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków, budowli oraz gruntów- rozumianych jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej- wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

**W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:**

znajduje się w posiadaniu gruntów, budynków oraz budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym. Spółka zwalniała z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej oraz zajęte pod nie grunty. W związku z wejściem w życie ustawy z 16.11.2016r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016r. poz. 1923), Spółka nabrała wątpliwości co do prawidłowości wykazanych do zwolnienia z opodatkowania

podatkiem od nieruchomości poszczególnych obiektów kolejowym znajdujących się w jej posiadaniu.

**W związku z powyższym Wnioskodawca zadał następujące pytanie:**

Czy prawidłowe jest stanowisko Spółki, w myśl którego na podstawie znowelizowanej treści art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolnieniu z opodatkowania podlegać będą znajdujące się w posiadaniu Spółki budynki, budowle oraz grunty – rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej- wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

**Stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawia się następująco:**

W przekonaniu Wnioskodawcy znajdujące się w posiadaniu Spółki budynki, budowle oraz grunty – rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej- wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym będą podlegały zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a UPiOL.

Tut. organ podatkowy w interpretacji z 18.05.2017r. sygn. WPO.I.310.1.2017.RO uznał stanowisko zaprezentowane przez Spółkę za nieprawidłowe. Wyrokiem z 20.12.2017r. sygn. akt I Sa/GL 970/17 WSA w Gliwicach uchylił interpretację wydaną przez Prezydenta Miasta Sosnowca. Następnie w dniu 13.02.2018r. sygn. akt. WPO.I.310.2.2018.RO tut. organ podatkowy ponownie wydał interpretację. Została ona uchylona wyrokiem WSA w Gliwicach z 07.11.2018r. sygn. I SA/GL 469/18.

Wnoszący o udzielenie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oświadczył w piśmie z 20.02.2017r., pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań, iż elementy stanu faktycznego objęte podaniem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie były przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

**Stanowisku organu podatkowego:**

Stosownie do art. 2 ust. 1 Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości stanowią grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W myśl art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a przywoływanej wyżej Ustawy z podatku od nieruchomości zwalnia się „grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym (...)”. Z powyższego unormowania wynika, iż istotne do oceny tego czy dane składniki majątku należące do Spółki mogą podlegać zwolnieniu z opodatkowania na mocy cytowanego przepisu pozostaje dokonanie ustaleń dotyczących uznania przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości tj. gruntów, budynków oraz budowli za elementy infrastruktury kolejowej. Ponadto, by podatnik mógł korzystać ze zwolnienia przedmiotowego winien elementy tejże infrastruktury udostępniać przewoźnikom kolejowym. Tak więc dopiero kumulatywne spełnienie obydwu warunków upoważnia podatnika do zastosowania preferencji wynikającej z art. 7 ust. 1 lit a Ustawy.

Z uwagi na treść obowiązującego zwolnienia konieczne staje się wyjaśnienie pojęcia „infrastruktury kolejowej”. Ustawodawca nawiązał w tym zakresie do przepisów wynikających z Ustawy o transporcie kolejowym ( Dz. U. 2016 poz. 1727), gdzie znajduje się stosowna definicja. Przedstawiona ona została w art. 4 pkt 1 UTK. Z unormowań w nim zawartych wynika, że przez infrastrukturę kolejową należy rozumieć elementy wymienione w załączniku nr 1 do Ustawy. Tenże załącznik stanowi natomiast, iż „ W skład infrastruktury kolejowej



wchodzą 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.

Zwraca uwagę, iż powyższy katalog ma charakter zamknięty co oznacza, że przedmiot zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości mogą stanowić jedynie te elementy aktywów, które są wymienione wprost w przywoływanym załączniku. Ponadto za element infrastruktury kolejowej uznaje się jedynie te składniki majątku wymienione w załączniku, które jednocześnie spełniają przynajmniej jeden z poniższych warunków tj. „tworzą część linii kolejowej, bocznicę kolejowej lub innej drogi kolejowej” bądź też „są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania”. Nie spełnienie przynajmniej jednego z powyższych kryteriów skutkuje niemożnością uznania danego elementu obiektu kolejowego za część infrastruktury kolejowej.

Z zakresanego przez Spółkę stanu faktycznego -stanowiącego podstawę do wydania niniejszej interpretacji- wynika jednak, że kwestią sporną nie jest to czy dany składnik majątkowy stanowi element infrastruktury kolejowej. Wnioskodawca stwierdził, iż „(...) znajduje się w posiadaniu gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym(...)”. W tej sytuacji przyczynkiem do wydania rozstrzygnięcia pozostaje kwestia ewentualnego zwolnienia z opodatkowania elementów infrastruktury kolejowej bez ustalania czy dany składnik majątkowy faktycznie spełnia kryteria pozwalające uznać go za część tejże infrastruktury. Stan faktyczny przedstawiony we wniosku o interpretację zakłada bowiem spełnienie przez poszczególne składniki opodatkowania definicji infrastruktury kolejowej zawartej w załączniku nr 1 do UTK.



Z powyższego wynika zatem, że stanowisko zaprezentowane przez Spółkę zakładającą zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a UPiOL budynków, budowli oraz gruntów wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym należy uznać za prawidłowe. Uszczegóławiając należy zauważyć, iż z preferencji korzystać będą grunty tj. cała powierzchnia działki na której zlokalizowany jest przynajmniej jeden z elementów wymienionych w pkt 1-11 załącznika nr 1 do UTK; budynki - aczkolwiek wyłącznie te, w których zlokalizowane są 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 oraz budowle o których mowa w Załączniku. Podkreślenia przy tym wymaga, iż w ślad za unormowaniami wynikającymi z przytaczanego wyżej art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a UPiOL, infrastruktura kolejowa winna być udostępniana przewoźnikom kolejowym. Dopiero wówczas aktywa te będą podlegały zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Ponadto, w odniesieniu do możliwości zwolnienia gruntów na podstawie analizowanego przepisu, nie można nie wspomnieć, iż wystarczające do tego by dana działka ewidencyjna podlegała zwolnieniu na mocy wzmiankowanego wyżej artykułu, będzie fakt znajdowania się na niej elementów infrastruktury kolejowej o których mowa w pkt 1-11 załącznika nr 1 do UTK. Nie ma przy tym znaczenia klasa- użycie gruntu oraz stopień zajęcia danej działki przez składniki majątkowe tam wymienione. Sam fakt zlokalizowania na terenie nieruchomości gruntowej jakiegokolwiek budynku lub jakiegokolwiek budowli spełniających definicję infrastruktury kolejowej będzie skutkowało zwolnieniem całej działki.

Pouczenie:

Od niniejszej interpretacji przysługuje stronie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszej interpretacji- zgodnie z art. 53 ust.1 Prawa o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2018 r. poz. 1302 z późn. zm.)



PREZYDENT  
AREADIUSZ CHECIŃSKI

Otrzymują:

1. adresat,
2. a/a.