

PREZYDENT MIASTA

Mysłowice, dnia 28.04.2017 r.

PO-I.310.1.2017.MR

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta : działając na podstawie art. 14j § 1-3 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku znak: RN/37/2017 z dnia 13.02.2017 r. (data wpływu do tut. Urzędu dnia 21.02.2017 r.), uzupełnionego pismem z dnia 06.04.2017 r., w indywidualnej sprawie podatnika

postanawia:

- udzielić pisemnej interpretacji art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.), uznając iż w odniesieniu do stanu faktycznego przedstawionego przez Spółkę w w/wym. wniosku stanowisko jej jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

z siedzibą wnioskiem z dnia 13.02.2017 r., zwróciło się do tutejszego organu podatkowego z prośbą o udzielenie interpretacji, co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa podatkowego w przedmiocie podatku od nieruchomości w zakresie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – w jego indywidualnej sprawie, a mianowicie:

Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL 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?

Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny, z którego wynika, że Spółka na terenie Gminy Mysłowice znajduje się w posiadaniu gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym. Spółka dotychczas zwalniała z podatku od

nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej oraz zajęte pod nie grunty (całe działki ewidencyjne lub ich części jeżeli pod infrastrukturę kolejową zajęte były tylko fragmenty przedmiotowych działek). Niemniej jednak, wraz z wejściem w życie ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1923; dalej Ustawa zmieniająca), Spółka powzięła wątpliwość dotyczącą zakresu zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości obiektów kolejowych znajdujących się w jej posiadaniu.

Spółka przedstawiając swoje stanowisko stwierdziła, że: „...*Zdaniem Spółki od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL podlegać będą posiadane przez nią 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.*”

W dniu 27.03.2017 r. Organ podatkowy zwrócił się do Spółki o doprecyzowanie wniosku, poprzez wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego wraz z przedstawieniem własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego.

Zgodnie z przepisami o.p. składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego.

Stan faktyczny opisany we wniosku jest jedyną informacją, na której może oprzeć się podatkowy wydający interpretację. Stąd też opis faktów musi być precyzyjny, ale przede wszystkim wystarczający dla udzielenia odpowiedzi na sformułowane pytanie.

Przepisy o.p. regulują procedurę doprecyzowania stanu faktycznego. Jeśli organ podatkowy nie ma wszystkich informacji niezbędnych do wydania interpretacji, to jest uprawniony, a faktycznie wręcz obowiązany, do wezwania wnioskodawcy do uzupełnienia wniosku. Tryb udzielania interpretacji indywidualnych zakłada bowiem, że wszystkie informacje co do stanu faktycznego posiada wyłącznie wnioskodawca i tylko on jest uprawniony do ich prezentowania.

Organ podatkowy nie może domyślać się lub dopowiadać żadnych faktów ponad te, które są wprost wskazane przez wnioskodawcę. Kwestia ta znajduje uzasadnienie w sądach administracyjnych, m.in. w Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z 16 listopada 2011 r. (ISA/Kr 1643/11)

W odpowiedzi na powyższe wezwanie Spółka pismem z dnia 06.04.2017 r. uzupełniła wniosek poprzez doprecyzowanie zapytania tj.:

Zdaniem Spółki od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL podlegać będą posiadane przez nią budynki, budowle (zarówno obiekty dotychczas zwalniane jak i te, których objęcie zwolnieniem Spółka rozważa, jeżeli zgodnie z przepisami UTK stanowią infrastrukturę kolejową udostępnianą przewoźnikom kolejowym) oraz **grunty (rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się budynki i budowle infrastruktury kolejowej)** wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

Wnioskodawca uzupełnił stan faktyczny poprzez wskazanie, iż Spółka na terenie Gminy znajduje się w posiadaniu gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym. Spółka dotychczas zwalniała z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL następujące budowle

wchodzące w skład infrastruktury kolejowej oraz zajęte pod nie grunty (całe działki ewidencyjne lub ich części jeżeli pod infrastrukturę kolejową zajęte były tylko fragmenty przedmiotowych działek):

Nr inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	
21100039	Linia napowietrzna kabl.	
21100150	Linia telekom.światłowodowa 6360m	
21100097	Linia kablowa zasil.post.wyk	linia zasil.
21100008	Rurociąg do nast.Kosztów	
21100041	Oświetlenie p.k.	
21100103	Linia kablowa TKG	
21100040	Kabel n/n post	
21100153	Linia telekomunikacyjna światłowodowa m.	
22100089	Magis.Połudn.Tor nr1 i 2 JCC 3683 m	
22100216	Urz.zrk przek.	
22100082	Lin	27m
22100111	Magis.Połudn.Tory 1 i 2	1409,50 m
22100212	Urz.zrk	
22100025	Tor doj.do szybu wschód.	
22100098	Magis.Połud.Tory 1 i 2	954 m+2 rozj.
22100064	Tor nr3	531 m+ 1 rozjazd
22100052	Tor mijanki /nr4 i	2 rozj 862 m
22100070	Lin.	165 m
22100217	Zapor.drog	
22100035	Tor	657m
22100095	Magis.Połud.Ton nr 1 i 2	... ia 3058
22300068	Przepust km 5734 sz	w nakm.9,51
22300092	Przepust w km 7.260 pod torami	
22300077	Przepust w km 9.085 pod toram	
22300021	Most kol. w km 3,588/ podz.-1/2 mostu	
22300069	Przepust km 7.196 szl	,97
22300099	Przepust w km 4.877	
22300093	Przepust w km 3.610	
22300091	Przepust w km 7.030	
22300067	Przepust w km 4.510 pod toren	
22300121	Wiadukt u km 9.726 nad u'	
22310113	Most kol.kratowy :	2.556 km 50% szlak
22300122	Most kolejowy w km 0.343	

Spółka oprócz obiektów wskazanych powyżej rozważa objęcie zwolnieniem następujących środków trwałych-jeżeli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (dalej: UTK). stanowią infrastrukturę kolejową udostępnianą przewoźnikom kolejowym:

Nr Inwentarzowy	Nazwa środka trwałego
10100012	Rozdzielnia "

Zdaniem Spółki od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL podlegać będą posiadane przez nią budynki, budowle (zarówno obiekty dotychczas zwalniane jak i te, których objęcie zwolnieniem Spółka rozważa, jeżeli zgodnie z przepisami UTK stanowią infrastrukturę kolejową udostępnianą przewoźnikom kolejowym) oraz grunty (rozumiane jako całe działki

ewidencyjne, na których znajdują się budynki i budowle infrastruktury kolejowej) wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

Od 1 stycznia 2017 r. przepis ten stanowi, że *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.*

Zdaniem Spółki powyższe wskazuje, że od 1 stycznia 2017 r. zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie analizowanego przepisu podlegać będą budynki, budowle i grunty, które łącznie spełniać będą dwie następujące przesłanki:

- wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, oraz
- są udostępniane przewoźnikom kolejowym.

Jednocześnie w myśl przedmiotowego przepisu rozstrzygające dla klasyfikacji danego budynku, budowli lub gruntu do kategorii infrastruktury kolejowej mają przepisy UTK.

Zgodnie z art. 4 pkt 1 UTK w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. *infrastruktura kolejowa - elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy.*

Załącznik nr 1 do UTK stanowi natomiast że *w skład infrastruktury kolejowej wchodzi 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 inżynieryjne: 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 jezdnyymi, 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.

Tym samym, w ocenie Spółki, elementy wskazane w załączniku nr 1 do UTK, tj. budynki i budowle wymienione w pkt 1-11 przedmiotowego załącznika oraz grunty (rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się przedmiotowe obiekty) stanowią infrastrukturę kolejową w myśl przepisów o transporcie kolejowym.

W konsekwencji, zdaniem Spółki, w stosunku do poszczególnych przedmiotów opodatkowania w związku z wprowadzeniem Ustawy zmieniającej zaszły następujące zmiany w odniesieniu do zwolnienia w podatku od nieruchomości uregulowanego w przepisie art. 7 ust 1 pkt 1 lit a:

Zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust 1 pkt 1 lit a) UPiOL

	do dnia 31 grudnia 2016 r.	od dnia 1 stycznia 2017 r.
budynki	nie podlegały zwolnieniu	zwolnieniu podlegają budynki wymienione w załączniku nr 1 do UTK, które są udostępniane przewoźnikom kolejowym
budowle	zwolnieniu podlegały budowle kolejowe w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym jeżeli zarządca infrastruktury był obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym	zwolnieniu podlegają budowle wymienione w załączniku nr 1 do UTK, które są udostępniane przewoźnikom kolejowym: poprzez precyzyjne określenie budowli wchodzące w skład infrastruktury kolejowej rozszerzeniu został katalog obiektów podlegających zwolnieniu; od 1 stycznia 2017 r. zwolnieniu na podstawie analizowanego przepisu podlegać mogą np. bocznice kolejowe, jeżeli są udostępniane przewoźnikom kolejowym
grunty	zwolnieniu podlegały grunty zajęte pod budowle kolejowe w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym jeżeli zarządca infrastruktury był obowiązany do ich udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym; zwolnieniu podlegały więc grunty (rozumiane jako działki ewidencyjne lub ich części) zajęte bezpośrednio pod przedmiotowe budowle.	zwolnieniu podlegają grunty, na których znajdują się te obiekty stanowiące infrastrukturę kolejową w myśl przepisów o transporcie kolejowym wymienione w punkcie 1-11 załącznika nr 1 do UTK jeżeli są udostępniane przewoźnikom kolejowym; od 1 stycznia 2017 r. zwolnieniu na podstawie analizowanego przepisu podlegają całe działki ewidencyjne, na których zlokalizowane są budynki i budowle wymienione w załączniku do UTK jeżeli udostępniane są przewoźnikom kolejowym

Spółka podkreśla, że poza zakresem niniejszego wniosku o interpretację przepisów prawa podatkowego jest kwestia kwalifikacji poszczególnych posiadanych przez Spółkę budynków, budowli i gruntów do kategorii obiektów infrastruktury kolejowej w rozumieniu UTK. Przedmiotem pytania Spółki jest wyłącznie uzyskanie od organu podatkowego (Prezydenta) potwierdzenia czy na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. posiadane przez Spółkę obiekty infrastruktury kolejowej (zaklasyfikowane tak na podstawie odpowiednich przepisów UTK) będą korzystały ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Mając na uwadze powyższe, zdaniem Spółki od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL podlegać będą posiadane przez nią budynki, budowle (zarówno obiekty dotychczas zwalniane jak i te, których objęcie zwolnieniem Spółka rozważa, jeżeli zgodnie z przepisami UTK stanowią infrastrukturę kolejową udostępnianą przewoźnikom kolejowym) oraz grunty (rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się budynki i budowle infrastruktury kolejowej) wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

Organ podatkowy zgadza się ze stanowiskiem Strony przedstawionym we wniosku o interpretację przepisów prawa podatkowego, dotyczącym zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL tzn. zwolnieniu podlegać będą posiadane przez Spółkę budynki, budowle (zarówno obiekty dotychczas zwalniane jak i te, których objęcie zwolnieniem Spółka rozważa, jeżeli zgodnie z przepisami UTK stanowią infrastrukturę kolejową udostępnianą przewoźnikom kolejowym) oraz grunty (rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się budynki i budowle infrastruktury kolejowej) wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

Organ podatkowy po dokonaniu analizy stanu faktycznego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego ustalił, co następuje:

Zmiana wynika przede wszystkim z objęcia zwolnieniem budynków wchodzących w skład infrastruktury kolejowej. Do tej pory budynki w ogóle nie podlegały zwolnieniu. Teraz zwolnienie dotyczy wszystkich budynków, w których znajdują się: 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.

Z kolei grunty mogły być zwolnione z opodatkowania, ale tylko pod warunkiem, że były zajęte pod budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej. Zwolniona była zatem tylko ta część gruntów, która była rzeczywiście zajęta przez obiekty kolejowe. Obecnie wystarczy, że grunty wchodzą w skład infrastruktury kolejowej. Chodzi zatem o grunty, które są określone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wskazane w pkt 1–11 załącznika nr 1 (np. rampy towarowe, systemy oświetleniowe, perony).

Od 1 stycznia 2017 r. zwolnienia doczekała się także bocznica kolejowa. Bocznica kolejową jest obecnie 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. Jeśli zatem wskazane w załączniku nr 1 do ustawy elementy tworzą część bocznic kolejowej i są udostępniane przewoźnikom kolejowym lub wykorzystywane do przewozu osób, to podlegają zwolnieniu.

Pozostałe podmiotowe przesłanki tego zwolnienia także nie są już takie restrykcyjne. Obecnie elementy kolejowe mogą być udostępniane przewoźnikom kolejowym lub wykorzystywane do przewozu osób.

Podsumowując Organ podatkowy stoi na stanowisku – jeśli od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL

podlegać będą posiadane przez Spółkę budynki, budowle (zarówno obiekty dotychczas zwalniane jak i te, których objęcie zwolnieniem Spółka rozważa, jeżeli zgodnie z przepisami UTK stanowią infrastrukturę kolejową udostępnianą przewoźnikom kolejowym) oraz grunty, które łącznie spełniać będą dwie następujące przesłanki:

- wchodzi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, oraz
- są udostępniane przewoźnikom kolejowym,

to jednocześnie w myśl przedmiotowego przepisu rozstrzygające dla klasyfikacji danego budynku, budowli lub gruntu do kategorii infrastruktury kolejowej mają przepisy UTK, tj. zgodnie z art. 4 pkt 1 UTK w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. *infrastruktura kolejowa - elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy.*

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia w przedstawionym stanie faktycznym.

Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach ul. Wyszyńskiego 2, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 w/w ustawy) w terminie 30 dni od daty doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 52 § 2 w/w ustawy). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 w/w ustawy).

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a