

SKP. 310.2.2017.A.Ż.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino na podstawie art. 14j § 1 i 3 w zw. z art. 14b § 3, 4 i 5 i art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 poz. 201 ze zmianami) w odpowiedzi na wniosek X z dnia 11 lipca 2017 roku (data wpływu do organu podatkowego 17 lipca 2017 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości

postanawia

1. stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pkt 1 wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej uznać za nieprawidłowe,
2. stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pkt 2 wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej uznać za nieprawidłowe,

UZASADNIENIE

W dniu 17 lipca 2017 roku do organu podatkowego wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości.

We wniosku Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny:

Podstawowym przedmiotem działalności Wnioskodawcy w ramach X jest wytwarzanie, dystrybucja i obrót energii elektrycznej oraz produkcja, dystrybucja i obrót ciepła w oparciu o następujące jednostki organizacyjne: X oraz X. Z tego względu w celu zagwarantowania sprawnego transportu odpowiedniej ilości materiałów przeznaczonych do procesu produkcji Spółka posiada bocznice kolejową przy jednostce organizacyjnej X.

Spółka jest użytkownikiem bocznic kolejowej X odgałęziającej się w stacji X. Bocznicę kolejową Spółki tworzą linie kolejowe normalnotorowe, tj. szerokości torów 1435 mm. Które nie są wykorzystywane do przewozu osób.

Wnioskodawca jako użytkownik bocznic kolejowej posiada świadectwo bezpieczeństwa, wydane przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego. Dodatkowo w celu ustalenia zasad i organizacji bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego na bocznicę opracowano regulamin Pracy Bocznic Kolejowej X. Regulamin został uzgodniony z Zarządcą Infrastruktury kolejowej P. S.A. za pośrednictwem którego bocznic kolejowa Spółki została włączona do sieci kolejowej P. S.A.

Ruch pociągów pomiędzy bocznicą kolejową Spółki a stacją X może odbywać się pociągami licencjonowanymi przewoźników kolejowych. Bocznic kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym, wchodzącym w skład grupy P. w celu dokonywania przejazdów oraz manewrów

pociągów i innych pojazdów kolejowych w zakresie przywozu i wywozu towarów niezbędnych w działalności gospodarczej Spółki.

Bocznicą kolejową położoną jest na kilku działkach ewidencyjnych, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako Ba - tereny przemysłowe. Obszar gruntów zajętych bezpośrednio przez elementy infrastruktury kolejowej na tych działkach zajmuje od 1% do 10% całej powierzchni działki ewidencyjnej. Dodatkowo działki na których znajduje się infrastruktura kolejowa mogą być również zajęte przez inne budynki lub budowle niezwiązane z infrastrukturą kolejową.

Spółka zamierza wykorzystywać bocznicę kolejową w opisany powyżej sposób także w przyszłości.

W związku z powyższym opisem Wnioskodawca zadał następujące pytania:

1. Czy bocznicą kolejową X, stanowiącą infrastrukturę kolejową oraz udostępniana innym przewoźnikom kolejowym, podlega od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 poz. 201; dalej: UPiOL) ?
2. Czy zwolnienie w podatku od nieruchomości z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy UPiOL obejmuje całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej?

Stanowisko Wnioskodawcy:

Spółka stoi na stanowisku, iż:

1. Bocznicą kolejową X podlega od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu w podatku od nieruchomości, gdyż wypełnione zostały wszystkie przesłanki z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 UPiOL, mianowicie stanowi infrastrukturę kolejową i jest udostępniana licencjonowanym przewoźnikom kolejowym.
2. Zwolnieniu w podatku od nieruchomości z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 UPiOL podlegają całe działki ewidencyjne, na których faktycznie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.

Stanowisko organu:

I. W pierwszej kolejności, wskazać należy, iż zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 UOPiOL zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która:

1. jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub
2. jest wykorzystywana do przewozu osób lub
3. tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Natomiast, zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 roku o transporcie kolejowym (Dz. U. 2016 poz. 1727 ze zmianami) przez infrastrukturę kolejową należy rozumieć elementy określone w załączniku nr 1 do ww ustawy, który stanowi, iż w skład infrastruktury kolejowej wchodzi następujące elementy, pod warunkiem że tworzą część linii kolejowej, bocznicę kolejową 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 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.

Przy czym, zgodnie z art. 4 pkt 10 ustawy o transporcie kolejowym, pod pojęciem bocznicy kolejowej 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.

Z opisu przedstawionego przez Wnioskodawcę wynika, że bocznica kolejowa udostępniana jest przewoźnikom kolejowym, wchodzącym w skład grupy P. w celu dokonywania przejazdów oraz manewrów pociągów i innych pojazdów kolejowych w zakresie przywozu i wywozu towarów

niezbędnych w działalności gospodarczej Spółki. Wnioskodawca wskazuje, że wszelkie ruchy pociągów oraz manewry pociągami oraz innymi pojazdami wykonują licencjonowani przewoźnicy kolejowi. Niemniej jednak zauważyć należy, że wszelkie te czynności wykonywane są tylko i wyłącznie w związku z prowadzoną działalnością Spółki.

Wnioskodawca wskazuje, że jako użytkownik bocznic kolejowej posiada świadectwo bezpieczeństwa, wydane przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego, które jest dokumentem potwierdzającym zdolność bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego i wykonywania przewozów kolejowych na bocznicach.

Po analizie złożonego Wniosku należy wskazać, że bocznic kolejowa będąca w posiadaniu Spółki spełnia definicję infrastruktury prywatnej a nie jak wskazuje Wnioskodawca infrastruktury kolejowej. Bowiem zgodnie z definicją zawartą w ustawie o transporcie kolejowym infrastruktura prywatna jest to infrastruktura kolejowa wykorzystywana wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób. W związku z powyższym nie ma możliwości zastosowania zwolnienia w podatku od nieruchomości, ponieważ ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie przewiduje zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury prywatnej.

Wnioskodawca powołuje się również, na fakt, że posiada świadectwo bezpieczeństwa które jest dokumentem zdolności prowadzenia ruchu kolejowego i wykonywania przewozów kolejowych.

Stosownie do zapisu art. 4 pkt 10a ustawy z dnia 28 marca 2003 roku o transporcie kolejowym użytkownikiem bocznic kolejowej jest zarządca infrastruktury, który nie zarządza inną drogą kolejową niż bocznic kolejowa. Użytkownik bocznic kolejowej, chcący prowadzić prace na bocznic, która jest jego własnością lub też jest przez niego użytkowana na podstawie innego tytułu prawnego (np. umowa dzierżawy, najmu, użytkowanie wieczyste itd.) zobowiązany jest do posiadania świadectwa bezpieczeństwa. Świadectwo bezpieczeństwa jest to dokument potwierdzający, zdolność bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego i wykonywania przewozów kolejowych, wydawany przedmiotom zwolnionym z obowiązku uzyskania certyfikatu bezpieczeństwa i autoryzacji bezpieczeństwa.

Jak wynika z ww przepisów posiadanie świadectwa bezpieczeństwa nie przesądza o tym, że dana infrastruktura nie jest infrastrukturą prywatną, bowiem możliwe jest prowadzenie ruchu pociągowego na infrastrukturze prywatnej. Istnieją drogi kolejowe stanowiące infrastrukturę prywatną na których, ze względu na organizację ruchu, będzie prowadzony ruch pociągowy. Obiekty takie służą wyłącznie realizacji potrzeb właściciela lub zarządcy np. są to drogi kolejowe przynależne elektrowniom. Zgodnie z art. 17 d ust 3 ww ustawy warunkiem eksploatacji drogi kolejowej, stanowiącej infrastrukturę prywatną, jest posiadanie przez jej zarządcę świadectwa bezpieczeństwa.

Reasumując stwierdzić należy, że w obecnym stanie prawnym zwolnienie z podatku od nieruchomości wynikające z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie

może zostać zastosowane wobec Wnioskodawcy, ponieważ jak wynika ze stanu przedstawionego przez Stronę infrastruktura będąca w posiadaniu Spółki jest infrastrukturą prywatną, a co za tym idzie ww ustawa nie przewiduje dla niej zwolnienia. Należy pamiętać, że Wnioskodawca co prawda udostępnia drogi kolejowe o statucie bocznicy kolejowej licencjonowanym przewoźnikom ale czyni to w zakresie niezbędnym w prowadzonej przez niego działalności gospodarczej.

Wobec powyższego, stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pkt 1 wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej należy uznać za nieprawidłowe.

Odnosząc się do pytania 2 zawartego we wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego należy wskazać, że w związku z faktem, iż nie zaistniała przesłanka do zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust 1 pkt 1 UOPiOL bocznicy kolejowej nie wystąpi również zwolnienie z podatku od nieruchomości działek ewidencyjnych, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.

Niemniej jednak, zauważyć należy, że w przypadku spełnienia przesłanek do zastosowania zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości infrastruktury kolejowej na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 UOPiOL, działki ewidencyjne na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej podlegałyby zwolnieniu ustawowemu w całości. Bowiem zgodnie z pkt 12 załącznika nr 1 do ustawy z dnia 28 marca 2003 o transporcie kolejowym w skład infrastruktury kolejowej wchodzi między innymi grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1 -11 ww załącznika. Ponadto, co szczególnie istotne, ustawodawca wykreślił z przepisu art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zapis, iż zwolniona jest tylko ta część gruntów, która jest faktycznie zajęta przez elementy infrastruktury kolejowej.

POUCZENIE

Od wydanej indywidualnej interpretacji podatkowej Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie. Skargę do sądu administracyjnego wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie jest przedmiotem skargi, w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji przepisów prawa podatkowego. (art. 52, 53 i 54 ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi).

Zgodnie z zapisem art. 14i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2017 poz. 201 ze zm.) interpretacje indywidualne wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści, są niezwłocznie zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej.

Otrzymują:

1. adresat
2. aa