



Miedziana Góra, dn. 23 października 2018 roku

Znak Sprawy:

INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Miedziana Góra działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3, w związku z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 201) oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1785 z późn. zm.) postanawia udzielić na wniosek

reprezentowaną przez Pełnomocnika _____ interpretacji przepisów prawa podatkowego uznając, iż wskazane we wniosku stanowisko Spółki w zakresie zwolnienia od podatku od nieruchomości:

1) znajdującą się w jej posiadaniu „bocznice kolejową” – wchodzącą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych – **jest prawidłowe;**

2) gruntów – rozumianych jako całe działki ewidencyjne (bez względu na sposób oznaczenia w ewidencji gruntów i budynków), na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej zajmujące całą powierzchnię danej działki bądź zajmujące od kilku do kilkunastu procent powierzchni innej działki ewidencyjnej na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych – **jest prawidłowe.**

We wniosku Spółka złożyła oświadczenie, o którym mowa w art. 14b ww. ustawy - Ordynacja podatkowa, a także załączyła potwierdzenie przelewu w wysokości _____ zł, dokonanego dnia _____ na rachunek Urzędu Gminy Miedziana Góra tytułem „opłata za interpretację podatkową”.

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia _____ (wpływ do urzędu – _____) L.dz. _____, Spółka

reprezentowana przez Pełnomocnika _____ zwróciła się do tegoż Organu podatkowego o wydanie interpretacji indywidualnej co do stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego w zakresie ustalenia, czy bocznica kolejowa _____ podlega od 1



stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dalej „UPiOL” - stanowiąca infrastrukturę kolejową w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym i czy wskazane zwolnienie obejmuje grunty - rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których faktycznie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej?

Na podstawie opisu stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego wynikającego z wniosku Spółka wystosowała do tut. organu podatkowego dwa zapytania cytowane powyżej oraz wskazała własne stanowisko w sprawie stwierdzając, iż „bocznica kolejowa podlega od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu w podatku od nieruchomości, gdyż wypełnione zostały wszystkie przesłani z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UPiOL – stanowiące infrastrukturę kolejową, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym. Zaś całe działki ewidencyjne, na których faktycznie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej podlegają także zwolnieniu w podatku od nieruchomości z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a UpiOL.

Wnioskodawca, co do pytania pierwszego, uzasadnił swoje stanowisko argumentując w ten sposób, iż „zgodnie z nowym brzmieniem przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 UPiOL, obowiązującym od 1 stycznia 2017 roku, zwalnia się z od podatku nieruchomości, grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, dalej UTK, która:

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

Wnioskodawca zaznaczył, że bocznica kolejowa Spółki tworzy linie kolejowe o standardowej szerokości torów 1435 mm, więc zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 UPiOL będzie możliwe, jeśli zostaną łącznie spełnione następujące przesłanki, tj:

- grunty, budynki i budowle muszą stanowić elementy wchodzące w skład infrastruktury kolejowej zgodnie z ustawą z dnia 28 marca 2003 roku o transporcie kolejowym (Dz.U. z 2016r. Poz. 1727),
- infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub służy do przewozu osób.

Zaś elementy wchodzące w skład infrastruktury kolejowej są określone w załączniku nr 1 do ustawy UTK, pod warunkiem, że „tworzą część linii kolejowej, bocznicy kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania”, na które składają się:

- 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 jezdny, 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.

Ponadto Spółka wskazuje między innymi na uzasadnienie do ustawy zmieniającej UTK, gdzie w wyniku przedmiotowej zmiany dostosowano brzmienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 UPiOL do zmiany znaczenia pojęć stosowanych w UTK oraz dostosowanie krajowych norm prawnych w zakresie transportu kolejowego do zmiany prawa UE wprowadzonej postanowieniami dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2012/34/UE z dnia 21.11.2012r. W sprawie utworzenia jednolitego europejskiego obszaru kolejowego (Dz.Urz. UE L 343 z 14.12.2012, str. 32).

Dalej, wnioskodawca odwołuje się do definicji bocznic kolejowej, której brzmienie wynika z przepisu art. 4 pkt 10 UTK, zgodnie z którym przez bocznicę kolejową 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.

Jako kolejną przesłankę - „udostępniania przewoźnikom kolejowym” przytacza Spółka, wskazując, że z dniem 1 stycznia 2017 roku nowe jej brzmienie powinno być interpretowane jako odnoszące się do czynności faktycznej bowiem przed zmianą zarządca infrastruktury kolejowej był obowiązany do jej udostępniania zaś obecnie infrastruktura ta korzysta ze zwolnienia jeśli jest



„udostępniana” Jak twierdzi wnioskodawca infrastruktura kolejowa, jaką jest bocznicza kolejowa będąca w jej posiadaniu jest udostępniana na rzecz licencjonowanego przewoźnika kolejowego, który wykonuje przejazdy i manewry na po infrastrukturze bocznicowej pociągami oraz innymi pojazdami kolejowymi.

W zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, oznaczonych jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w załączniku nr 1 do UTK, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 UPiOL Spółka stoi na stanowisku, iż całe działki ewidencyjne podlegają wskazanemu zwolnieniu, niezależnie od tego, czy cała działka jest zajęta pod infrastrukturę kolejową, czy tylko jej część oraz bez względu na sposób jej zaklasyfikowania w ewidencji gruntów i budynków.

Na poparcie swego stanowiska Spółka przywołuje fakt wykreślenia zapisu z art. 7 ust. 1 UPiOL, że zwolniona jest tylko ta część gruntów, która jest faktycznie zajęta przez elementy infrastruktury kolejowej, toteż należy przyjąć, że zwolnieniu od podatku od nieruchomości będą podlegały całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej. Jak Spółka zaznacza, ustawodawca we wskazanym wyżej zwolnieniu nie odnosi się także do sposobu kwalifikacji gruntów w ewidencji gruntów i budynków. Więc bez znaczenia jest fakt oznaczenia poszczególnych działek ewidencyjnych a za zwolnieniem przemawia również to, że zwolnienie od podatku od nieruchomości gruntów, z uwagi na cel oraz podstawy wprowadzenia nowego zakresu zwolnienia, działałoby na tożsamy sposób jak zwolnienie z opłaty rocznej z tyt. użytkowania wieczystego zgodnie z art. 8 UTK.

STANOWISKO ORGANU PODATKOWEGO

W dniu 16 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Miedziana Góra, dokonując szczegółowej i wnikliwej analizy opisu przedstawionego przez Spółkę

, reprezentowaną przez Pełnomocnika ogólnego, stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego i obowiązującego od dnia 1 stycznia 2017 roku stanu prawnego w zakresie art. 7 ust. 1 pkt 1 UPiOL wydał interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego, Znak: w zakresie problematyki zawartej we wniosku i wypowiedział się następująco:

1. W zakresie pytania pierwszego:

Stanowisko Wnioskodawcy co do zadanego pytania, czy bocznicza kolejowa podlega zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości – jest prawidłowe.

1. W zakresie pytania drugiego:

Stanowisko Wnioskodawcy co do zadanego pytania, czy zwolnienie z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 UPiOL obejmuje całe działki



ewidencyjne, na których faktycznie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, bez względu na sposób oznaczenia w ewidencji gruntów i budynków – jest nieprawidłowe.

Organ podatkowy przyjął takie stanowisko poprzez dokonanie analizy znowelizowanego przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie zwolnienia gruntów i mając na uwadze fakt, że organy podatkowe w zakresie wymierzania podatku, czy zwolnienia podatkowego są związane danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków.

Bezpośrednio do takiego obowiązku odsyła bowiem przepis art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku – Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 1629), który stanowi: „podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków”.

Na podstawie zaś załącznika nr 6 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 roku w sprawie ewidencji gruntów i budynków (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 1034) należy wywieść, że cechy gruntów i inne przesłanki decydują o zaliczaniu gruntów do poszczególnych użytków gruntowych. Toteż do terenów kolejowych o oznaczeniu Tk zalicza się grunty zajęte pod budowle i inne urządzenia przeznaczone do wykonywania i obsługi ruchu kolejowego: torowiska kolejowe, stacje, rampy, magazyny, bocznice kolejowe itp. Skoro tereny takie mają oznaczenie Tk, to w ocenie tut. organu ustawodawca słusznie powiązał je z rzeczywistym przeznaczeniem gruntów, które przede wszystkim służyć powinny działalności w zakresie usług kolejowych, prowadzonej przez dany podmiot.

Jak sam wnioskodawca zaznaczył, tylko niektóre spośród posiadanych przez niego działek posiadają oznaczenie jako **tereny kolejowe** i w całości są zajęte przez infrastrukturę kolejową a pozostałe ich części stanowią inny rodzaj gruntów. Zaś te ostatnie są zajęte przez infrastrukturę kolejową tylko od kilku do kilkunastu procent powierzchni takiej działki.

Następnie w dniu _____ roku wpłynęła do tut. Organu podatkowego skarga na interpretację indywidualną Wójta Gminy Miedziana Góra z dnia _____, Znak: _____, w której strona skarżąca zarzuciła:

- naruszenie przepisów prawa materialnego, tj. błąd wykładni przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (UPiOL) poprzez uznanie, iż zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości nie podlegają całe działki ewidencyjne, które zgodnie z treścią pkt 12 załącznika nr 1 do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym stanowią element infrastruktury kolejowej.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Kielcach wyrokiem z dnia 2 sierpnia 2018 roku – Sygn. akt I SA/Ke 199/18 – (data wpływu do urzędu Gminy Miedziana Góra – 20 sierpnia 2018 roku i zwrotem akt w dniu 15 października 2018 roku) uchylił zaskarżoną interpretację indywidualną w części, w której uznano stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe.



**WÓJT GMINY
Miedziana Góra**

Po ponownym rozpoznaniu sprawy i uwzględnieniu uzasadnienia zawartego w przedmiotowym wyroku Wójt Gminy Miedziana Góra uznaje stanowisko Wnioskodawcy **za prawidłowe** w pełnym zakresie i na mocy art. 14c § 1 OP odstępuje od uzasadnienia prawnego.

POUCZENIE

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej. Niniejsza interpretacja wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Od niniejszej interpretacji przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach za pośrednictwem Wójta Gminy Miedziana Góra, w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszej interpretacji (art. 52 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz.U. z 2017r. poz. 1369 z późn. zm.).

Wójt
Zdzisław Wrzałka