



OPOLE

Prezydent Miasta Opola

POL-WP.3120.00106.2018

Opole, dnia 13.08.2018 r.

POL-WP.KW-00363/18

Reprezentowana przez Pełnomocnika
ogólnego:

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Opola działając na podstawie art. 14j § 1 w związku z art. 14b, 14c i 14d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. 2018 r., poz. 800 ze zm.; dalej OP) uznaje, że stanowisko przedstawione przez Spółkę we wniosku z dnia 11 lipca 2017 r. (data wpływu 18.07.2017 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 ze zm.; dalej UPiOL) w odniesieniu do przedstawionego stanu faktycznego oraz zdarzenia przyszłego co do pytania 1 – jest prawidłowe, co do pytania 2 – jest prawidłowe.

W dniu 18 lipca 2017 roku wpłynął do Prezydenta Miasta Opola wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w przedmiocie zwolnienia z podatku od nieruchomości boczniczy kolejowej będącej w użytkowaniu

w zakresie art. 7

ust. 1 pkt 1 UPiOL.

OPIS STANU FAKTYCZNEGO WYNIKAJĄCY Z WNIOSKU

W wyżej wymienionym wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny: przedmiotowa bocznicza kolejowa odgałęzia się w stacji od toru wjazdowego 1E, rozjazdem nr linii kolejowej nr . Bocznicza kolejowa posiada linie kolejowe normalnotorowe o szerokości torów 1435 mm i nie są one wykorzystywane do przewozu osób. Dalej Wnioskodawca informuje, że jako użytkownik boczniczy kolejowej posiada świadectwo bezpieczeństwa, wydane przez Prezesa Urzędu

Transportu Kolejowego, które potwierdza zdolność bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego i wykonywania przewozów kolejowych na bocznicach. Poza tym Spółka dysponuje świadectwami dopuszczenia do eksploatacji pojazdów kolejowych oraz budowli przeznaczonej do prowadzenia ruchu kolejowego. Ponadto dla przedmiotowej bocznic kolejowej sporządzony został Regulamin Pracy Bocznic Kolejowej

, który został uzgodniony z Zarządcą Infrastruktury Kolejowej, za pośrednictwem którego bocznic kolejowa Spółki została włączona do sieci kolejowej

Spółka podaje, że „ruch pociągów pomiędzy bocznic kolejową, a stacją może odbywać się pociągami licencjonowanymi przewoźników kolejowych, po torach wjazdowo-wyjazdowych oraz stacji zdawczo-odbiorczej. Bocznic kolejowa jest udostępniana różnym

przewoźnikom kolejowym w celu dokonywania przejazdów pociągów i innych pojazdów kolejowych w zakresie przywozu i wywozu towarów niezbędnych w działalności gospodarczej Spółki, jak i w celu obsługi podmiotów sąsiadujących.” Wnioskodawca we wniosku stwierdza, że „licencjonowani przewoźnicy kolejowi dokonują przejazdów pociągami na bocznic kolejowej Spółki oraz w celu obsługi podmiotów zewnętrznych, które z uwagi na sąsiedztwo bocznic kolejowej

mogą wykorzystywać transport kolejowy do własnej działalności gospodarczej (...) bocznic kolejowa Spółki jest również udostępniana przewoźnikom kolejowym wynajętym przez inny podmiot w celu umożliwienia zrealizowania dostaw”. Wnioskodawca podaje, że wyżej wspomniana bocznic kolejowa będzie wykorzystywana również w przyszłości w podobny sposób, oraz informuje, że jest ona położona na kilkunastu działkach ewidencyjnych, które to działki są sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków w różny sposób, nie tylko jako tereny kolejowe –TK, ale są to między innymi grunty orne lub łąki. Elementy infrastruktury kolejowej w niektórych przypadkach zajmują od kilku do kilkunastu procent powierzchni tych działek, ponadto część ich powierzchni mogą zajmować budynki lub budowle nie mające związku z infrastrukturą kolejową.

skierowało do organu podatkowego dwa zapytania:

- 1) Czy bocznic kolejowa, stanowiąca infrastrukturę kolejową oraz udostępniana licencjonowanym przewoźnikom kolejowym, podlega od 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 r. poz. 71; dalej: UPiOL)?
- 2) Czy zwolnienie w podatku od nieruchomości z przepisu art.7 ust. 1 pkt 1 UPiOL obejmuje całe działki ewidencyjne, na których faktycznie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej?

STANOWISKO WNIOSKODAWCY WRAZ Z UZASADNIENIEM

Zdaniem Spółki:

- 1) „Bocznica kolejowa” 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”.

Wnioskodawca argumentuje swoje stanowisko w następujący sposób: z dniem 1 stycznia 2017 roku 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 1435 mm.

Aby zdefiniować elementy wchodzące w skład infrastruktury kolejowej należy powołać się na art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 roku o transporcie kolejowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1727; dalej UTK), który stwierdza, że jako infrastrukturę kolejową należy rozumieć elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy. Wyżej wymieniony załącznik wskazuje, że w skład infrastruktury kolejowej wchodzi następujące elementy, pod warunkiem, że tworzą część linii kolejowej, bocznic 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 odsnieżne;
- 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.

Spółka podnosi, że wypełnia przesłanki zwolnienia od podatku od nieruchomości - w szczególności udostępnia przedmiotową bocznice kolejową licencjonowanym przewoźnikom kolejowym (dokonywana jest czynność faktyczna) w celu realizacji potrzeb samej Spółki, a także udostępnia ją licencjonowanym przewoźnikom w celu realizacji potrzeb innych podmiotów. Zgodnie z definicją zawartą w art. 4 pkt 9 UTK przewoźnikami kolejowymi są przedsiębiorcy uprawnieni na podstawie licencji do wykonywania przewozów kolejowych lub świadczenia usługi trakcyjnej. Licencjonowani przewoźnicy wykonują przejazdy i manewry po infrastrukturze bocznic kolejowej

pociągami oraz innymi pojazdami kolejowymi.

Wnioskodawca jednocześnie informuje, że nie spełnia pozostałych dwóch przesłanek, tzn. wyżej wymieniona bocznic nie jest wykorzystywana do przewozu osób, a szerokość torów wynosi 1435 mm (nie jest większa).

wskazuje, że zwolnieniu od podatku od nieruchomości od dnia 1 stycznia 2017 roku podlegać będą **całe działki ewidencyjne**, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej wymienione w załączniku nr 1 UTK. Ponieważ ustawodawca nie odniósł się do sposobu ich kwalifikacji w ewidencji gruntów i budynków Spółka przyjmuje literalne brzmienie pkt 12 załącznika nr 1 UTK - tym samym w skład infrastruktury kolejowej wchodzi grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11. Spółka podnosi, że wykreślono zapis z art. 7 ust.1 UPiOL zapis, że zwolnieniu od podatku podlegały grunty zajęte bezpośrednio pod budowlę kolejową, a działki ewidencyjne należy rozumieć jako *ciągły obszar gruntu, położony w granicach jednego obrębu, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą linii granicznych* (§ 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 roku w sprawie ewidencji gruntów i budynków – tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 ze zm.). Spółka argumentuje, że zwolnienie z podatku od nieruchomości powinno działać na takich samych zasadach jak zwolnienie z opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z przepisu art. 8 UTK, według którego grunty zajęte pod infrastrukturę kolejową są zwolnione od opłat z tytułu użytkowania wieczystego. Kwestia

zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów powinna zostać rozwiązana w analogiczny sposób.

Pismem z dnia 18 września 2017 roku Prezydent Miasta Opola wezwał Wnioskodawcę do uzupełnienia opisu stanu faktycznego zawartego we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Organ powziął wątpliwość co do sformułowania, w którym Spółka informuje, że oprócz torów dojazdowych, stacji zdawczo-odbiorczej bocznica kolejowa Spółki zawiera kilkanaście innych torów rozchodzących się po terenie całej elektrowni, po których wykonywane są manewry jedynie przez Spółkę. W związku z tym skierowano do zapytanie, czy w skład przedmiotowej bocznic kolejowej Spółka nie zalicza gruntów, budynków i budowli stanowiących infrastrukturę prywatną, która nie podlega regulacji przez ustawę z dnia 28 marca 2003 roku o transporcie kolejowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 2117; dalej UTK). W odpowiedzi z dnia 28 września 2017 roku Wnioskodawca wykazał działki ewidencyjne, na których zlokalizowana jest bocznica kolejowa Spółki wraz ze znajdującymi się na nich budowlami i budynkami oraz podkreślił, że tory znajdujące się na w/w działkach nie stanowią transportu wewnątrzzakładowego, a pojazdy kolejowe (wagony kolejowe) realizujące przewozy na potrzeby Spółki wyjeżdżają poza obszar przedsiębiorstwa. W dniu 16 października 2017 roku Prezydent Miasta Opola wydał interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego, w której uznał stanowisko Spółki za prawidłowe co do pierwszego pytania i za nieprawidłowe jeżeli chodzi o drugie z postawionych pytań. Organ podatkowy przyjął takie stanowisko kierując się obowiązkiem wynikającym z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku – Prawo geodezyjne (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 ze zm.) zgodnie, z którym „*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*”, a zatem działki ewidencyjne należy opodatkować zgodnie z ich klasyfikacją w ewidencji gruntów i budynków, tymczasem jak zaznaczyła we wniosku Spółka, w przypadku niektórych działek tylko ich część jest sklasyfikowana geodezyjnie jako **tereny kolejowe** natomiast pozostałe ich części stanowią inny rodzaj gruntów. Uzasadniając swoją interpretację organ podniósł również, że w opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości należy stosować wykładnię literalną „zweżającą” z uwagi na wyjątkowy charakter zwolnień podatkowych.

Następnie pismem z dnia 23 listopada 2017 r. wpłynęła do Urzędu Miasta Opola skarga na interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego z dnia 16 października 2017 r., w której strona skarżąca zarzuciła :

- 1) naruszenie przepisów prawa materialnego, tj. błąd wykładni przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 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 UTK stanowią element infrastruktury kolejowej;
- 2) naruszenie przepisów postępowania w sprawach o wydanie interpretacji indywidualnych tj. art. 14c § 2 OP poprzez niewskazanie przez organ podatkowy pełnego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym w odniesieniu do przedstawionego stanu faktycznego oraz zdarzenia przyszłego, z uwagi na negatywną ocenę stanowiska

Spółki i w konsekwencji niespełnienie przez interpretację swojej podstawowej funkcji, gdyż strona skarżąca nadal nie wie jak ma się zachować w zaistniałej sytuacji.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu wyrokiem z dnia 21 lutego 2018 roku - Sygn. akt I SA/Op 497/17 - (data wpływu do Urzędu Miasta Opola wraz ze zwrotem akt - 16 maja 2018 r.) uchylił zażarżoną interpretację w całości.

Po ponownym rozpoznaniu sprawy i uwzględnieniu uzasadnienia zawartego w przedmiotowym wyroku Prezydent Miasta Opola uznaje stanowisko Wnioskodawcy za prawidłowe w pełnym zakresie i na mocy art. 14c § 1 OP odstępuje od uzasadnienia prawnego.

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w terminie trzydziestu dni od daty doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia. Zgodnie z art. 57a ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 roku Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 1302) skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi.

Niniejsza interpretacja indywidualna, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne pomioty wskazane w treści interpretacji zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Prezydent Miasta

Arkadiusz Wiśniewski

Otrzymują:

- 1) Adresat;
- 2) a/a.

Rada Prawny

Anna Krawiec
Op 17/18