

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
66-470 Kostrzyn nad Odrą

FK.3120.6.4.2020.KF

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą, działając na podstawie art. 14j § 1 oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z wnioskiem xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx z dnia 19 października 2020 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: 20 października 2020 r.) o interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego oraz kierując się wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp. sygn. akt I SA/Go 1/21 z dnia 25 marca 2021 r.

uznaje za:

- prawidłowe stanowisko Strony dotyczące możliwości zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków, budowli i tej części gruntu, które wchodzi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym i które są udostępniane przewoźnikom kolejowym,
- prawidłowe stanowisko Strony dotyczące możliwości zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów rozumianych jako całe działki ewidencyjne, przez które przechodzą tory wchodzące w skład bocznicy i które są udostępniane przewoźnikom kolejowym.

UZASADNIENIE

W dniu 20 października 2020 r. wpłynął do tegoż Urzędu wniosek spółki xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie stosowania zwolnienia na podstawie art. 7 ust 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Stan faktyczny przedstawiony we wniosku

Spółka na terenie Kostrzyna nad Odrą znajduje się w posiadaniu bocznicy kolejowej normalnotorowej (dalej: Bocznica). Tory kolejowe, wchodzące w skład bocznicy, stanowiące elementy infrastruktury kolejowej wymienione w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz.U.2020.1043 tj. z dnia 2020.06.15, dalej: UTK) – są wykazywane przez Spółkę do opodatkowania podatkiem od nieruchomości jako budowla (stanowią jeden środek trwały).

Nr inwentarzowy	Środek trwały	Wartość początkowa [PLN]				Kategoria infrastruktury kolejowej wskazana w Załączniku nr 1 do UTK
		2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	
221/1/80	BOCZNICA KOLEJOWA	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx	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; [pkt 1 Załącznika nr 1 do UTK]

Spółka deklaruje na podatek od nieruchomości również grunty, przez które przebiegają tory wchodzące w skład Bocznicy oraz budynek, w którym znajdują się urządzenia wskazane w załączniku nr 1 do UTK, tj. nastawnie kolejowe.

Nr działki	Klasoużytek	Powierzchnia w latach 2017-2020 [m2]	Obiekt zlokalizowany na działce stanowiący element infrastruktury kolejowej		Kategoria infrastruktury kolejowej wskazana w Załączniku nr 1 do UTK
			Nr inwentarzowy	Środek trwały	
xxx	dr	Xxxx	221/1/80	BOCZNICA KOLEJOWA	<i>grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11 [pkt 12 Załącznika nr 1 do UTK]</i>
xxx	Ba	Xxxxxx			
Xxx	Ba	Xxxxxx			
Xxx	Ba	Xxxxxx			
Xxx	Ba	Xxxxxx			
xxx	Bz	Xxxxxxxx			
	Razem	xxxxxxxxxxx			

Nr inwentarzowy	Budynek	Powierzchnia użytkowa w latach 2017-2020 [m2]	Kategoria infrastruktury kolejowej wskazana w załączniku nr 1 do UTK
102/2/187	BUDYNEK NASTAWNI KOLEJOW	xxxx	<i>nastawnie; budynki, w których takie urządzenia lub instalacje się znajdują [pkt 5 Załącznika nr 1 do UTK]</i>

Licencjonowany przewoźnik kolejowy – xxxxx. (numer licencji: xxxxxx) dokonuje przejazdów na Bocznicy w celu dostarczania i dobierania towarów zarówno dla Spółki jak i jej współużytkownika – xxxxxx., tj.: na podstawie umowy bocznicowej dostarcza i odbiera towary do / z punktu zdawczo-odbiorczego Bocznicy.

Obsługą (zarządzaniem) bocznicy i wykonywaniem na niej manewrów zajmuje się natomiast, na podstawie zawartych umów z dnia 23 grudnia 1999 roku oraz z dnia 3 stycznia 2000 roku, xxxxxxxxxx

Spółka w latach 2017-2020 użytkowała Bocznicę na podstawie świadectw bezpieczeństwa wydanych przez Urząd Transportu Kolejowego, tj.:

- świadectwa bezpieczeństwa nr xxxxx obowiązującym od 26 marca 2014 r. do 25 marca 2019 r., oraz
- świadectwa bezpieczeństwa nr xxxxxx obowiązującym od 26 marca 2019 r. do 26 marca 2024 r.

Zgodnie z powyższymi świadectwami bezpieczeństwa: *Użytkownik bocznicy kolejowej spełnia wymagania w zakresie właściwego utrzymania bocznicy kolejowej, bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego i bezpiecznej eksploatacji pojazdów kolejowych w obrębie bocznicy kolejowej, z wyłączeniem przewozu towarów niebezpiecznych.*

Organizacja ruchu kolejowego na bocznicy należącej do Spółki odbywa się na podstawie opracowanego „Regulaminu pracy bocznicy kolejowej xxxxx” (dalej: „Regulamin”).

Zgodnie z pkt. 1.4 Regulaminu *użytkownikiem i właścicielem bocznicy jest xxxxxxxx. w Kostrzynie nad Odrą ul. xxxxxxxx.*

Co więcej, jak stanowi punkt 1.5 Regulaminu, *współużytkownikiem Bocznicy jest xxxxxx w xxxxxx*

Bocznica przeznaczona jest do wykonywania potrzeb przewozowych użytkownika bocznicy w zakresie transportu kolejowego, tj. do:

- *Przyjmowania przesyłek wagonowych,*
- *Zdawania próżnych wagonów po wyładunku,*
- *Zdawania wagonów do załadunku,*
- *Wykonywania pracy manewrowej związanej z:*
 - *zabieraniem wagonów z punktu zdawczo-odbiorczego i podstawianiem na punkty ładunkowe,*
 - *zabieraniem wagonów z punktów ładunkowych i odstawianiem ich na tory zdawczo-odbiorcze lub na inne punkty ładunkowe,*
 - *innymi potrzebami użytkownika (pkt. 1.6 Regulaminu).*

Punkty za- i wyładunkowe na terenie bocznicy są obsługiwane przez Przedsiębiorcę wykonującego przewozy w obrębie bocznicy firmę xxxxxxxx. (Operatora bocznicy), która do obsługi bocznicy posiada lokomotywy manewrowe typu 401Da. (pkt 2.20 Regulaminu)

Ponadto, jak stanowi:

- pkt 3.1.1 Regulaminu: *obsługa toru zdawczo-odbiorczego bocznicy dokonywana jest ze stacji Kostrzyn lokomotywą i drużyną manewrową xxxxxx lub innego licencjonowanego przewoźnika,*
- pkt 3.1.4 Regulaminu: *przygotowanie drogi przebiegającej na wjazd na tor zdawczo-odbiorczy bocznicy lub wyjazd z toru bocznicy należy do drużyny manewrowej licencjonowanego przewoźnika,*
- pkt 3.1.5 Regulaminu: *wjazd lokomotywy przewoźnika na teren bocznicy dozwolony jest na podstawie zawartej umowy między użytkownikiem bocznicy a licencjonowanym przewoźnikiem na obsługę bocznicy,*
- pkt 4.1.1 Regulaminu: *Bocznica może być obsługiwana przez dowolnego licencjonowanego przewoźnika kolejowego, pod warunkiem zawarcia z nim przez użytkownika bocznicy formalnej umowy cywilnoprawnej (art. umowy bocznicowej),*
- pkt 4.2.a Regulaminu: *Bocznica obsługiwana jest przez przewoźnika kolejowego w oparciu o umowę zawartą między licencjonowanym przewoźnikiem, a właścicielem bocznicy.*

Biorąc pod uwagę przedstawiony stan faktyczny oraz treść art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2019.1170. tj. z dnia 2019.06.25, dalej: UpiOL) w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r. Spółka powzięła wątpliwość odnośnie opodatkowania powyższych gruntów, budynków i budowli podatkiem od nieruchomości.

Pytania Spółki

1. Czy w stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 roku znajdujące się w posiadaniu Spółki grunty, budynek oraz budowla stanowiące elementy infrastruktury kolejowej wymienione w

załączniku nr 1 do UTK podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 7 ust 1 pkt 1 UpiOL?

2. Czy w stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 7 ust 1 pkt 1 UpiOL podlegają należące do Spółki grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, przez które przechodzą tory wchodzące w skład Bocznicy?

Stanowisko Spółki

1. Zdaniem Spółki w stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 roku znajdujące się w jej posiadaniu grunty, budynek oraz budowla stanowiące elementy infrastruktury kolejowej wymienione w załączniku nr 1 do UTK spełniają obie przesłanki konieczne do objęcia zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust 1 pkt 1 UpiOL, tj.:

- stanowią infrastrukturę kolejową w myśl przepisów UTK, oraz
- są udostępniane licencjonowanemu przewoźnikom kolejowemu.

2. Zdaniem Spółki w stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 7 ust 1 pkt 1 u.p.o.l., powinny podlegać należące do Spółki grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, przez które przechodzą tory wchodzące w skład Bocznicy.

Ocena prawna stanowiska Wnioskodawcy z przytoczeniem przepisów prawa

Zgodnie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. 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. Oznacza to, że nieruchomość może korzystać z opisanego zwolnienia o ile spełnia dwie przesłanki: stanowi grunt, budynek lub budowlę wchodzącą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu ustawy o transporcie kolejowym i jednocześnie infrastruktura ta musi być udostępniana przewoźnikom kolejowym.

Ustawodawca, w omawianym art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., w zakresie pojęcia infrastruktury kolejowej odsyła do przepisów o transporcie kolejowym. W przepisach tych definicję pojęcia infrastruktury kolejowej można odnaleźć w art. 4 pkt 1 ustawy, który z kolei wskazuje, że infrastrukturą kolejową stanowią elementy wymienione w Załączniku nr 1 zatytułowanym "Wykaz elementów infrastruktury kolejowej". Stosownie do treści tego załącznika w skład infrastruktury kolejowej wchodzi następujące elementy, 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:

- 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.

Zgodnie z literalną wykładnią art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. zwolnione z podatku od nieruchomości są m. in. Tory kolejowe, nastawnie i grunty, pod warunkiem, że wchodzi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym. Odnosząc się do gruntów, jak zauważył Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 4 lutego 2020 r. II FSK 1627/19 (CBOSA) oraz Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gorzowie Wlkp. w wyroku z dnia 25 marca 2021 r. I SA/Go 1/21, w omawianym przepisie ustawodawca nie ograniczył przedmiotowego zakresu zwolnienia poprzez wskazanie, by miały to być jedynie grunty zajęte pod infrastrukturę kolejową. Z użytego w pkt 12 Załącznika nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym sformułowania "grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne", można – zgodnie z literalnym brzmieniem – wyprowadzić wniosek, że granice działki ewidencyjnej wyznaczają granice gruntu wchodzącego w skład infrastruktury kolejowej, niezależnie od okoliczności w jakiej części grunty te są zajęte przez elementy infrastruktury kolejowej, wymienione w pkt 1-11 Załącznika. Elementem infrastruktury są zatem grunty oznaczone jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11 załącznika.

Podsumowując powyższą interpretację, biorąc pod uwagę wykładnię zaprezentowaną przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gorzowie Wlkp. w wyroku z dnia 25 marca 2021 r. I SA/Go 1/21 oraz odnosząc się do pytań sformułowanych we wniosku, organ podatkowy stwierdza, że:

1. w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwolnieniu od podatku od nieruchomości podlegają te budynki, budowle i grunty, które stanowią elementy infrastruktury kolejowej wymienione w załączniku

nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym i które są udostępniane przewoźnikom kolejowym;
2. w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwolnieniu od podatku od nieruchomości podlegają grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, przez które przechodzą tory wchodzące w skład bocznic kolejowej i które są udostępniane przewoźnikom kolejowym.

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp. (ul. Dąbrowskiego 13, 66-400 Gorzów Wlkp.), w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2325 ze zm.). Skargę wnosi się za pośrednictwem Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą, ul. Graniczna 2, 66-470 Kostrzyn nad Odrą.

Otrzymują:

1. Adresat;
2. a/a.