



Burmistrz Miasta IMIELIN

41-407 Imielin
ul. Imielińska 81
tel.032/22 55 505
burmistrz@mielin.pl

Imielin, dnia 12 maja 2017 r.

FB.310.1.2017

ul.

NIP:

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz miasta Imielin działając na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U.2017.201) uznaje, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 13 lutego 2017 roku (data wpływu 21.02.2017 r.), o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U.2016.716) będących w posiadaniu Spółki budynków, budowli oraz gruntów – rozumianych 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 - **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 21 lutego 2017 roku wpłynął wniosek o wydanie interpretacji prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U.2016.716) będących w posiadaniu Spółki budynków, budowli oraz gruntów – rozumianych 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.

We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny:

Spółka na terenie Gminy Imielin 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 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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).

W związku z powyższym i 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 wystąpiła do organu podatkowego z następującym pytaniem:

Czy w związku z wejściem w życie ustawy zmieniającej od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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?

Stanowisko wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej stanu faktycznego przedstawia się następująco:

Cytuję: „Zdaniem Spółki 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 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”.

Uzasadnienie stanowiska wnioskodawcy:

Na podstawie ustawy zmieniającej zwolnienia z podatku od nieruchomości uregulowanym w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a u.p.o.l. nadane zostało nowe brzmienie.

Od 1 stycznia 2017 r. przepis ten stanowi, że zwalnia się z 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:

- wchodzi 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 o transporcie kolejowym zawarte w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (dalej: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 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) obronice i przesuwnice;

3) podporze, w szczególności nasypy i przekopy, system kanałów i rowów odwadniających, rowy murowane, ściany osłonowe, roślinność posadzona w celu ochrony skarp;

4) obiekty inżynierijne: mosty, wiadukty, przepusty i inne konstrukcje mostowe, tunele, przejścia nad i pod torami, mury oporowe i umocnienia skarp;

- 5) nastawienie, urządzenia sterowania ruchem kolejowym, w tym urządzenia zabezpieczające, sygnalizujące 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 podjazdem, 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 przeciwożarowe, 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 pieszego;
- 11) urządzenia przetwarzania i rozdziaku 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 przedstawionego załącznika oraz grunty (rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się przedmiotowe obiekty) stanowią infrastrukturę kolejową w myśl przepisów o transporcie kolejowym.

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. 1 u.p.o.l. 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.

Stanowisko organu podatkowego

Po analizie stanowiska Wnioskodawcy przedstawionym we wniosku z dnia 13 lutego 2017 r. (21.02.2017 r. wpływ do tut. Urzędu) uwzględniając stan faktyczny i prawny, dotyczący zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. budynków, budowli oraz gruntów – rozumianych jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej – wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, tutelny organ podatkowy wyjaśnia, co następuje:

Zwolnienia od podatku od nieruchomości mogą wynikać z trzech źródeł:

- a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- b) odrębnych ustaw, czyli tzw. ustaw dotyczących podatków w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - ordynacja podatkowa (dalej o.p.), które to pojęcie obejmuje ustawy podatkowe w rozumieniu art. 3 pkt 1 o.p. i wszelkie inne ustawy, których treścią są sprawy podatkowe, nawet jeżeli wykraczają one poza zakres spraw wymienionych w art. 3 pkt 1 o.p.;
- c) uchwały rady gminy (art. 7 ust. 3 u.p.o.l.).

W ustawie o podatkach i opłatach lokalnych regulującej podatek od nieruchomości wyłączenia z opodatkowania tą daniną zostały zawarte w art. 2 ust. 2 i 3. Natomiast katalog zwolnień podatkowych zawarty jest w art. 7 u.p.o.l.

W art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. wskazano zwolnienie ustawowe, które obowiązywało od 1 stycznia 2007 r. do dnia 31 grudnia 2016 roku. Obejmowało ono:

- 1) budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie

kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli:

- a) zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub
 - b) są przeznaczone wyłącznie do przewozu osób, wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządca tą infrastrukturą bez udostępniania jej innym przewoźnikom, lub
 - c) tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.
- Zatem w.w. zwolnienie mogło być stosowane pod warunkiem:
- a) stwierdzenia, że budowie wchodzi w skład infrastruktury kolejowej,
 - b) ustalenia, jakie grunty są zajęte pod te budowie,
 - c) stwierdzenia wystąpienia jednej z przesłanek, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l...

Nowelizacja ustawy o transporcie kolejowym z 16 listopada 2016 wprowadziła zmiany w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych poprzez modyfikację zwolnienia z podatku od nieruchomości dla gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej. Nowelizacja objęła również definicję infrastruktury kolejowej, do której odnosi się przepis dotyczący zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Od 1 stycznia 2017 r. przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 stanowi: „Zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- 1) grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która:
 - a) jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub
 - b) jest wykorzystywana do przewozu osób, lub
 - c) tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm”.

Z uzasadnienia projektu zmiany ustawy wynika, że zmiany w art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. dokonano w celu dostosowania znaczenia pojęć stosowanych w ustawie o transporcie kolejowym i dostosowania zwolnienia w odniesieniu również do budynków (tu nastawni kolejowych). Do końca grudnia 2016 roku od pojęciem infrastruktury kolejowej należało rozumieć linie kolejowe oraz inne budowle, budynki i urządzenia wraz z zajętymi pod nie gruntami, usytuowane na obszarze kolejowym, przeznaczone do zarządzania, obsługi przewozu osób i rzeczy, a także utrzymanie niezbędnego w tym celu majątku zarządcy infrastruktury. Jednakże należy mieć na względzie to, że w art.4 pkt 1 i pkt 1a ustawy o transporcie kolejowym na nowo zdefiniowano pojęcie infrastruktury kolejowej i drogi kolejowej poprzez szczegółowe wyliczenie tychże elementów w załączniku nr 1 do ustawy.

Chodzi o :

- 1) tory kolejowe, w tym rozjazdy i skrzyżowania torów, wchodzące w 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, system 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, sygnalizujące 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 podjazdem, 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, zastłony 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 rozdziалу energii elektrycznej na potrzeby zasilania trakcyjnego: podstacje, kable zasilające pomiędzy podstacjami i przewodami jezdnyymi, sieć trakcyjna wraz z konstrukcjami wsporczyymi, trzecia szyna z konstrukcjami wsporczyymi;

12) grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11.

Wskazane w punktach 1-12 elementy mogą być zaliczone do infrastruktury kolejowej, jeśli spełniają jeden z alternatywnych warunków:

- tworzą część linii kolejowej, bocznicy kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub

- są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania.

Biorąc po uwagę powyższe, stwierdzić należy, że stanowisko Wnioskodawcy zawarte we wniosku należy uznać za prawidłowe.

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

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 jej wydanie, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

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 Gliwicach (Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, 44-100 Gliwice), 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 – tj. Dz.U.2016.718). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – stosownie do art. 47 w/w ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 w/w ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 w/w ustawy) na adres: Burmistrz Miasta Imielin, Urząd Miasta Imielin, ul. Imielińska 81, 41-407 Imielin

BURMISTRZ MIASTA

IMIELIN

Ingr. inż. Jan Churzędacz

