

Urząd Miasta  
Dąbrowa Górnicza  
ul. Aleja

Znak sprawy:  
WK.310.4.2017

Dąbrowa Górnicza 2017-09-11

ul.

reprezentowana przez Pełnomocnika:

adres do doręczeń

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza działając na podstawie art. 14j § 1 i 3, w związku z art. 14b, art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 roku, poz. 201 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku złożonego przez :  
z dnia 6 lipca 2017 roku

postanawia:

udzielić interpretacji przepisów prawa podatkowego poprzez uznanie, iż:

- w opisanym we wniosku stanie faktycznym - od dnia 1 stycznia 2017 roku budynki, budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym znajdujące się w posiadaniu  
nie podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 716 ze zm.) - w tym zakresie stanowisko Wnioskodawcy należy uznać za nieprawidłowe,
- od dnia 1 stycznia 2017 roku na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 716 ze zm.) zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegają grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym - w tym zakresie stanowisko Wnioskodawcy należy uznać za prawidłowe,  
- z zastrzeżeniem, iż w opisanym we wniosku stanie faktycznym grunty znajdujące się w posiadaniu nie podlegają powyższemu zwolnieniu.

## UZASADNIENIE

wnioskiem z dnia 6 lipca 2017 roku zwróciła się do Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do kwestii zwolnienia od dnia 1 stycznia 2017 roku z podatku od nieruchomości budynków, budowli oraz gruntów wchodzących w skład infrastruktury kolejowej.

Wnioskujący o wydanie interpretacji indywidualnej złożył oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego, a także uiścił stosowną opłatę w wysokości 80 zł.

We wniosku z dnia 6 lipca 2017 roku przedstawiała następujący stan faktyczny:

- na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza Spółka znajduje się w posiadaniu gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym. Wskazana infrastruktura kolejowa związana jest z głównym przedmiotem działalności zakładu Spółki w Dąbrowie Górniczej, to jest naprawą taboru kolejowego,
- w skład należących do Spółki elementów infrastruktury kolejowej w rozumieniu ustawy o transporcie kolejowym wchodzi między innymi tory kolejowe, bocznicę kolejową, urządzenia sterowania ruchem kolejowym, oświetlenie bocznic kolejowej, linie kablowe oświetleniowe bocznic kolejowej, drogi dojazdowe do bocznic kolejowej, budynek nastawni,
- powyższe elementy infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym są udostępniane przez Spółkę przewoźnikom kolejowym i znajdują się na gruntach będących w posiadaniu Spółki. Udostępnienie przewoźnikom kolejowym znajdującej się w posiadaniu Spółki infrastruktury kolejowej odbywa się w szczególności na podstawie Regulaminu pracy bocznic kolejowej normalnotorowej oraz umów i zleceń zawartych z poszczególnymi przewoźnikami kolejowymi w oparciu o wydane na rzecz Spółki przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego Świadczenie Bezpieczeństwa,
- wskazana infrastruktura kolejowa Spółki podlega udostępnianiu na rzecz przewoźników kolejowych przykładowo w sytuacji samodzielnego dostarczenia i odbioru taboru kolejowego przez klientów Spółki, będących przewoźnikami kolejowymi w celu odstawienia oraz odebrania tego taboru na potrzeby przeprowadzenia jego naprawy w sytuacji odpłatnego wynajmu stanowisk naprawczych na terenie zakładu Spółki przez klientów będących przewoźnikami kolejowymi i podejmujących samodzielną naprawę taboru kolejowego lub też w sytuacji odpłatnego wynajmu przez Spółkę torów postojowych przewoźnikom kolejowym w celu odstawienia nieeksploatowanych pojazdów kolejowych.

Wobec przedstawionego stanu faktycznego  
pytania:

zadała następujące

1. Czy w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1923) od dnia 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 znajdujące się w posiadaniu Spółki budynki, budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?
2. Czy w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1923) od dnia 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 grunty – rozumiane jako całe działki ewidencyjne – na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?

przedstawiła własne stanowisko w sprawie twierdząc, iż :

- od dnia 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 znajdujące się w posiadaniu Spółki budynki, budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym,
- zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podlegać będą grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

Ustosunkowując się do wyżej przedstawionych kwestii dotyczących zakresu stosowania prawa wyjaśnia się:

Zagadnienie dotyczące zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej.

Znowelizowane przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 716 ze zm.) wprowadzają od dnia 1 stycznia 2017 roku modyfikację zakresu zwolnienia infrastruktury kolejowej z podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 tej ustawy 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.

Powyższy przepis określa jednoznacznie, iż zwolnienie z podatku od nieruchomości możliwe jest wyłącznie w trzech przypadkach:

I. spełnione są jednocześnie dwa warunki tj.:

- 1) grunty, budowle i budynki wchodzi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym,
- 2) ww. infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym;

II. spełnione są jednocześnie dwa warunki tj.:

- 1) grunty, budowle i budynki wchodzi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym,
- 2) ww. infrastruktura jest wykorzystywana do przewozu osób;

III. spełnione są jednocześnie dwa warunki tj.:

- 1) grunty, budowle i budynki wchodzi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym,
- 2) ww. infrastruktura tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Ze stanu faktycznego wskazanego we wniosku o wydanie interpretacji wynika, iż budynki, budowle oraz grunty będące w posiadaniu infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym nie są wykorzystywane do przewozu osób, ani też nie tworzą linii kolejowych o szerokości torów większej niż 1435 mm. Z powyższych powodów zakres zwolnienia z podatku od nieruchomości wskazany w art. 7 ust. 1 lit. b i lit. c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie dotyczy sprawy będącej przedmiotem niniejszej interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

Z opisanego przez Spółkę stanu faktycznego wynika natomiast, iż znajdująca się w jej posiadaniu infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym – zatem analiza przepisów prawnych winna się skupić na przepisie art. 7 ust. 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w którym mowa o tym, iż zwolnienie z podatku od nieruchomości będzie miało zastosowanie w przypadku jednoczesnego spełnienia dwóch warunków:

- 1) grunty, budynki i budowle będą wchodziły w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym,
- 2) infrastruktura ta jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

we wniosku o wydanie interpretacji wskazuje na następujący stan faktyczny:

- posiadane przez Spółkę grunty, budynki i budowle ( w tym wymienione obiekty takie jak: tory kolejowe, bocznicę kolejową, urządzenia sterowania ruchem kolejowym, oświetlenie bocznic kolejowej, linie kablowe oświetleniowe bocznic kolejowej, drogi dojazdowe do bocznic kolejowej, budynki nastawni ) **stanowią infrastrukturę kolejową.**

Zatem przyjmując opisany stan faktyczny zasadnym jest uznanie, iż spełniony został pierwszy z dwóch warunków niezbędnych do zwolnienia z podatku od nieruchomości. Stanowisko takie znajduje ponadto uzasadnienie w przepisach o transporcie kolejowym, do których w kwestii właściwego rozumienia pojęcia „infrastruktura kolejowa” odsyła przepis art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r.

o transporcie kolejowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 roku, poz. 1727 ze zm.) oraz załącznikiem nr 1 do ww. ustawy - 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 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 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 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.

Aby jednak przysługiwało zwolnienie z podatku od nieruchomości w oparciu o przepis art. 7 ust. 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych niezbędnym jest spełnienie drugiego warunku, a mianowicie musi mieć miejsce udostępnianie infrastruktury kolejowej przewoźnikom kolejowym.

Wprawdzie Spółka we wniosku o wydanie interpretacji wskazała, iż posiadana przez nią infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym, jednak twierdzenie to pozostaje w sprzeczności z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka wyjaśniła we wniosku, iż infrastruktura kolejowa związana jest z głównym przedmiotem działalności zakładu w Dąbrowie Górniczej jakim jest naprawa taboru kolejowego. Tymczasem zgodnie z aktualnym brzmieniem art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym - do infrastruktury

kolejowej znajdującej się na obszarze warsztatów naprawczych taboru kolejowego nie stosuje się między innymi przepisów rozdziału 6 tej ustawy. Rozdział 6 reguluje kwestie związane z udostępnianiem infrastruktury kolejowej oraz opłatami za korzystanie z niej.

Powyższe regulacje prawne wskazują jednoznacznie na fakt, iż infrastruktura kolejowa wchodząca w skład warsztatów naprawczych taboru kolejowego nie podlega udostępnianiu, co w konsekwencji powoduje brak spełnienia drugiego z warunków koniecznych do zwolnienia z podatku od nieruchomości w oparciu o przepis art. 7 ust. 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zatem nieruchomości będące w posiadaniu pomimo faktu, iż wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym – nie podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości ponieważ zgodnie z obowiązującymi przepisami nie podlegają udostępnianiu przewoźnikom kolejowym, co stanowi warunek konieczny do zwolnienia.

Należy dodać, iż kwestia obiektów znajdujących się na obszarze warsztatów naprawczych taboru kolejowego została uregulowana w Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2012/34/UE z dnia 21 listopada 2012 roku w sprawie utworzenia jednolitego europejskiego obszaru kolejowego (Dz.U. UE z 2012 roku, L 343/32). Zgodnie z ww. przepisami prawnymi w skład infrastruktury kolejowej wchodzi pozycje wymienione w Załączniku nr 1 do ww. dyrektywy, lecz z wyłączeniem linii znajdujących się na obszarze warsztatów naprawczych taboru kolejowego. Jak wynika z powyższego prawo unijne całkowicie wyklucza linie znajdujące się w warsztatach naprawczych taboru kolejowego z elementów infrastruktury kolejowej, co na gruncie przepisów prawa polskiego tj. ustawy o podatkach lokalnych stanowiłoby istotną przeszkodę w zastosowaniu zwolnienia z podatku od nieruchomości.

#### Zagadnienie dotyczące zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów rozumianych jako całe działki ewidencyjne

Jak omawiano powyżej - załącznik nr 1 do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym wyszczególnia elementy wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, przy czym w punkcie 12 ww. załącznika jednoznacznie określono, iż w skład infrastruktury kolejowej wchodzi grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11.

Zatem za infrastrukturę kolejową ustawodawca uznaje całą działkę ewidencyjną rozumianą 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 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków ( tekst jednolity: Dz.U. z 2016 roku, poz. 1034 ze zm.).

Z analizy znowelizowanych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, iż obecnie zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlega cała działka ewidencyjna wchodząca w skład infrastruktury kolejowej, pod warunkiem jednak, iż wypełnia ona dodatkowo jedną z przesłanek wyszczególnionych w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 litery a – c. tj.:

- albo działka jest udostępniana przewoźnikom kolejowym,
- albo działka jest wykorzystywana do przewozu osób,
- albo na działce znajdują się linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Zatem co do zasady zwolnieniem z podatku od nieruchomości należy objąć całą działkę ewidencyjną, a nie jej część – jednak w odniesieniu do stanu faktycznego opisanego we wniosku przez ... powyższa zasada nie będzie mogła mieć zastosowania, gdyż jak omawiano powyżej - nieruchomości będące w posiadaniu ... (w tym również grunty) pomimo faktu, iż wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym – nie podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości z uwagi na fakt, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami infrastruktura kolejowa wchodząca w skład warsztatów naprawczych taboru kolejowego nie podlega udostępnianiu, co stanowi warunek konieczny do zwolnienia.

#### Pouczenie

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.

Na niniejszą interpretację przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa. Wezwanie wnosi się w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu interpretacji. Termin do wniesienia skargi wynosi 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu, a w przypadku nie udzielenia odpowiedzi - 60 dni od dnia wniesienia wezwania do usunięcia naruszenia prawa.

#### Otrzymują:

- ...
- a/a.

PREZYDENT MIASTA

Zbigniew Podraza