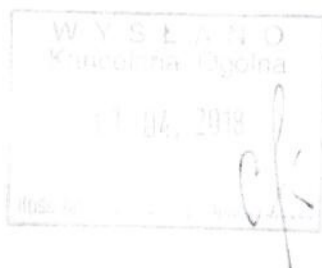


FN.3120.5.3.2018



Lubin, dnia 04.04.2018 r.

[Redacted]

Interpretacja indywidualna

Na podstawie art. 14j § 1 i § 3, w związku z art. 14b i art. 14c § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r. , poz. 201 ze zm.) - organ podatkowy

postanawia

nie uznać za prawidłowe stanowisko [Redacted], przedstawione we wniosku nr [Redacted] z dnia 11.01.2018 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu 16.01.2018 r.) uzupełnionym pismem nr [Redacted] z dnia 02.02.2018 r. (data wpl. 05.02.2018 r.) o wydanie 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 dalej zwana u.p.o.l) 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 a mianowicie - czy po nadaniu liniom kolejowym statusu infrastruktury udostępnianej, zwolnieniu podatkowemu na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. 2016.716) podlegać będą znajdujące się w posiadaniu Spółki budynki, budowle oraz grunty – rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej – będące elementami infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?

Uzasadnienie

Wnioskiem nr [Redacted] z dnia 11.01.2018 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu 16.01.2018 r.) uzupełnionym pismem nr [Redacted] z dnia 02.02.2018 r. (data wpl. 05.02.2018 r.) na wezwanie organu podatkowego nr FN. 3120.5.1.2018 z dnia 26.01.2018 r. (celem usunięcia braków formalnych związanych ze złożeniem stosownego oświadczenia, wynikającego z treści art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej oraz wskazaniem prawidłowej podstawy prawnej uprawniającej podatnika do złożenia wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej [Redacted] zwróciła się do Prezydenta Miasta Lubina o wydanie interpretacji w zakresie opodatkowania nieruchomości będących w jej posiadaniu, a mianowicie - czy po nadaniu liniom kolejowym statusu infrastruktury udostępnianej, zwolnieniu podatkowemu na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. 2016.716) podlegać będą znajdujące się w posiadaniu Spółki budynki, budowle oraz grunty – rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej – będące elementami infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

Spółka przedstawia też swoje stanowisko uznając, iż:

1) linie kolejowe udostępniane przewoźnikom kolejowym podlegają zwolnieniu w podatku od nieruchomości, a udostępniane bocznice kolejowe podlegają temu zwolnieniu począwszy od 1 stycznia 2017 r., gdyż wypełnione zostały wszystkie przesłanki z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., mianowicie stanowi infrastrukturę kolejową i jest udostępniana licencjonowanym przewoźnikom kolejowym,

2) zwolnieniu w podatku od nieruchomości z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. podlegają całe działki ewidencyjne, na których faktycznie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.

Opis stanu faktycznego wraz z uzasadnieniem wypracowanego przez Wnioskodawcę stanowiska przedstawia się następująco:

Spółka na terenie Miasta Lubina począwszy od [REDAKT] 2017 r. znajduje się w posiadaniu gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej – linii kolejowej prywatnej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym. Przedmiotowej linii kolejowej nadano oznaczenia [REDAKT] oraz [REDAKT] i jest ona położona na odcinkach od stacji [REDAKT] oraz [REDAKT] i przebiega przez teren [REDAKT]

[REDAKT] oraz gmin [REDAKT]. Opisana w zdaniu poprzednim infrastruktura kolejowa linii kolejowej jest przedłużeniem linii kolejowej [REDAKT] zarządzanej przez [REDAKT] (dalej w treści wniosku nazywana [REDAKT]). Linia kolejowa [REDAKT] na odcinku pomiędzy stacjami [REDAKT] a [REDAKT] w obrębie miasta Lubin jest udostępniana przewoźnikom i korzysta z analogicznego zwolnienia podatkowego, które jest przedmiotem niniejszego zapytania.

Wnioskodawca dodatkowo wyjaśnia, że w ramach [REDAKT] [REDAKT] wyodrębniona jest Spółka pod nazwą [REDAKT] (dalej [REDAKT] [REDAKT] która jest właścicielem infrastruktury kolejowej, na której prowadzony jest pociagowy ruch kolejowy oraz dzierżawcą bocznic kolejowych położonych na terenie oddziałów [REDAKT] spółka [REDAKT] jest właścicielem podmiotu pod nazwą [REDAKT] (dalej [REDAKT] [REDAKT] która jest wnioskodawcą niniejszego wniosku i jest autoryzowanym zarządcą infrastruktury kolejowej. Nadana [REDAKT] przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego autoryzacja bezpieczeństwa obejmuje udostępniane od [REDAKT] r. linie kolejowe nr [REDAKT] oraz [REDAKT] a także od [REDAKT] r. całą infrastrukturę kolejową nowych linii prywatnych [REDAKT] oraz [REDAKT]. Wyżej wymienione linie kolejowe [REDAKT] dzierżawi od [REDAKT]

W dniu [REDAKT] r. [REDAKT] za pośrednictwem Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa zwróciła się do Komisji Europejskiej o uznanie przedmiotowej linii w obrębie Miasta Lubin za infrastrukturę kolejową niestrategiczną dla rynku przewozów kolejowych. Po uzyskaniu takiej kwalifikacji dla infrastruktury kolejowej, co jak Wnioskodawca przewiduje nastąpi w najbliższym czasie, [REDAKT] stosownie do art. 5 ustawy o transporcie kolejowym zmieni status linii z prywatnej na udostępnianą przewoźnikom kolejowym. W związku z tym, z dniem nadania przedmiotowej infrastrukturze kolejowej statusu linii kolejowej udostępnianej, Spółka zamierza uzyskać zwolnienia w 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).

Biorąc pod uwagę powyższe i w związku z:

1) wejściem w życie ustawy zmieniającej od 1 stycznia 2017 r. zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

2) planowaną zmianą statusu linii kolejowej z prywatnej na udostępnianą, wnioskując o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego [REDAKT]

[REDAKT] stawia pytanie:

- Czy po nadaniu liniom kolejowym statusu infrastruktury udostępnianej, zwolnieniu podatkowemu na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. 2016.716) podlegać będą znajdujące się w posiadaniu Spółki budynki, budowle oraz grunty – rozumiane jako

działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej – będące elementami infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?

Zdaniem Spółki, co do zasady od 1 stycznia 2017 r., zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podlegają posiadane przez Zarządcę Infrastruktury Kolejowej 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. W przypadku Zarządcy – [REDAKTOWANE], który infrastrukturę kolejową przejął w dniu [REDAKTOWANE] r. jako infrastrukturę kolejową prywatną, zwolnienie w przedmiotowym podatku będzie możliwe po spełnieniu dodatkowego warunku, jakim jest nadanie tej infrastrukturze przez jej zarządcę statusu infrastruktury kolejowej udostępnianej.

Ponadto zdaniem Spółki:

1) linia kolejowa z chwilą nadania jej statusu infrastruktury udostępnianej przewoźnikom kolejowym spełnia przesłanki z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., do uzyskania przedmiotowego zwolnienia podatkowego,

2) zwolnieniu w podatku od nieruchomości z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. podlegają całe działki ewidencyjne, na których faktycznie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.

Spółka jednocześnie wskazuje na fakt, iż niezależnie od powyższej sytuacji związanej z terminami przejmowania infrastruktury i terminu nadania jej odpowiedniego statusu infrastruktury kolejowej przez jej zarządcę – [REDAKTOWANE], nowelizacja ustawy o transporcie kolejowym z dnia 16 listopada 2016 r. wprowadziła zmiany w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych poprzez modyfikację zwolnienia podatku od nieruchomości dla gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu ustawy o transporcie kolejowym, a zatem obejmującym od 01.01.2017 r. również udostępnianą przewoźnikom kolejowym bocznica kolejową.

Wnioskodawca podaje, że przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. 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 spełniają będą dwie następujące przesłanki:

- wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym (tj. linie kolejowe i bocznice kolejowe), oraz

- są udostępniane przewoźnikom kolejowym.

Jednocześnie w myśl przedmiotowego przepisu rozstrzygające dla klasyfikacji danego budynku, budowli lub gruntu do kategorii kolejowej mają przepisy o transporcie kolejowym zawarte w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (dalej: U.oT.K.).

Wnioskodawca wskazuje, iż zgodnie z art. 4 pkt 1 U.oT.K. w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. infrastruktura kolejowa składa się z elementów określonych w załączniku nr 1 do ustawy. Załącznik nr 1 do U.oT.K. stanowi natomiast, 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 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 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 topowe; urządzenia do ogrzewania rozjazdów;
- 6) perony wraz z infrastrukturą umożliwiającą dotarcie do nich pasażerom, pieszo lub pojazdem, z drogi publicznej do dworca kolejowego,
- 7) ramy 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 przewozami 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 11.

Zdaniem [REDAKTOWANE], po nadaniu infrastrukturze kolejowej, posiadającej obecnie status linii kolejowych prywatnych, statusu linii kolejowych udostępnianych przewoźnikom kolejowym, wypełnią się przesłanki zwolnienia od podatku od nieruchomości. [REDAKTOWANE] jest przedsiębiorcą, którego przedmiotem działalności jest zarządzanie infrastrukturą kolejową oraz świadczenie usług w zakresie utrzymania infrastruktury kolejowej, w związku z czym posiadane i objęte niniejszym wnioskiem działki mają charakter liniowy i nie obejmują terenów, na których znajdują się należące do [REDAKTOWANE] lub innych przedsiębiorców instalacje kopalń, hut czy zakładów produkcyjnych.

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

W wyniku dokonanej analizy przedstawionego we wniosku stanu faktycznego oraz stanowiska Strony w powyższej sprawie, organ podatkowy nie uznając stanowiska wnioskodawcy za prawidłowe, zważył co następuje:

Na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁾ (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 ze zm.) w stanie prawnym obowiązującym od 01.01.2017 r. zwalnia się od podatku od nieruchomości 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.

Analiza powyższego przepisu wskazuje na zwolnienie ściśle określonych kategorii gruntów, budynków i budowli stanowiących infrastrukturę kolejową w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, jeżeli spełniony został co najmniej jeden z trzech wymienionych w przepisie podatkowym warunków. Z przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego wynika, że

przedmiotem analizy jest spełnienie warunku określonego w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) wyżej cytowanej ustawy, czyli udostępnianie przewoźnikom kolejowym.

W przedmiotowej sprawie ustawodawca w zakresie infrastruktury kolejowej odsyła do przepisów ustawy o transporcie kolejowym. Zatem rozumienie pojęć zawartych w interpretowanym przepisie należy szukać w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym¹⁾ (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2117 ze zm., zwanej dalej u.t.k.). Organ podatkowy przedstawia niżej te przepisy ustawy o transporcie kolejowym, które będą przydatne w procesie wykładni powołanego wyżej przepisu prawa podatkowego.

Ustawodawca w art. 4 pkt 1 na potrzeby cytowanej ustawy określił, iż przez infrastrukturę kolejową należy rozumieć elementy określone w załączniku nr 1 do tej ustawy.

Z kolei załącznik ten wskazuje, że w skład infrastruktury kolejowej wchodzi m.in. tory kolejowe oraz grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11, 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.

Definicja bocznic kolejowej uregulowana została w art. 4 pkt 10 u.t.k i jest to wyznaczona przez zarządcę infrastruktury droga kolejowa, połączona bezpośrednio lub pośrednio z linią kolejową, służąca do wykonywania czynności ładunkowych, utrzymaniowych lub postoju pojazdów kolejowych albo przemieszczania i włączania pojazdów kolejowych do ruchu po sieci kolejowej

Ponadto art. 4 pkt 7 u.t.k. określa znaczenie zarządcy infrastruktury, a mianowicie jest to podmiot odpowiedzialny za zarządzanie infrastrukturą kolejową albo, w przypadku budowy nowej infrastruktury, podmiot, który przystąpił do jej budowy w charakterze inwestora. Zadania zarządcy infrastruktury mogą wykonywać różne podmioty.

Natomiast w myśl art. 4 pkt 9 u.t.k. przewoźnik kolejowy to przedsiębiorca uprawniony na podstawie licencji do wykonywania przewozów kolejowych lub świadczenia usługi trakcyjnej lub podmiot wykonujący przewozy na infrastrukturze kolei wąskotorowej.

Przepisy art. 29 u.t.k. regulują zakres udostępniania infrastruktury kolejowej, a mianowicie:

1. Udostępnianie infrastruktury kolejowej polega na:

1) rozpatrywaniu wniosków aplikanta o przydzielenie zdolności przepustowej;

2) przydzielaniu aplikantowi zdolności przepustowej, w tym:

a) przydzielaniu zdolności przepustowej dla wykonania manewrów lub postoju pojazdów kolejowych;

b) przydzielaniu zdolności przepustowej dla wykonania manewrów lub postoju pojazdów kolejowych;

3) umożliwieniu przewoźnikowi kolejowemu wskazanemu przez aplikanta wykorzystania przydzielonej zdolności przepustowej;

4) umożliwieniu przewoźnikowi kolejowemu skorzystania z pozostałych usług, o których mowa w ust. 1 załącznika nr 2 do ustawy.

2. Przydzielenie zdolności przepustowej polega na określeniu przedziału czasu zarezerwowanego dla aplikanta w celu umożliwienia przejazdu lub postoju pojazdów kolejowych.

3. Przydzielenie zdolności przepustowej dla wykonania manewrów może polegać na określeniu przedziału czasu, w którym zarządca umożliwi aplikantowi wykonanie manewrów.

Z ww. art. 29 cytowanej u.t.k. wynika, iż statuuje on legalną definicję pojęcia udostępniania infrastruktury kolejowej przez zarządcę oraz określa ogólne założenia, na jakich powinno opierać się udostępnianie i korzystanie przez przewoźników kolejowych z zarządzanej przez zarządcę infrastruktury kolejowej. Zatem w myśl art. 29 ust. 1 ww. ustawy udostępnienie infrastruktury kolejowej polega na przydzieleniu przewoźnikowi kolejowemu trasy pociągu na liniach kolejowych (czyli zapewnienia, zagwarantowania przewoźnikowi, że będzie mógł – po zawarciu odpowiedniej umowy z zarządcą – korzystać z określonych tras pociągów

w terminach wskazanych w rozkładzie jazdy pociągów obowiązującym w danym okresie) oraz umożliwieniu mu korzystania z niezbędnej infrastruktury kolejowej w celu świadczenia usług z zakresu transportu kolejowego.

Do końca 2016 r. przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.o.p.l. miał brzmienie: „zwalnia się od podatku od nieruchomości budowie wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym”. Zapis ten zatem należało rozumieć w ten sposób, że zarządca miał obowiązek jedynie pozostawiania w gotowości do udostępniania budowli w każdym czasie licencjonowanym przewoźnikom kolejowym. Zmiana przepisów obowiązująca od 01.01.2017 r. wprowadziła zapis w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) : „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”. Dokonując wykładni powyższego przepisu należy stwierdzić, że przesłanka nabycia prawa do zwolnienia podatkowego polegająca na udostępnianiu infrastruktury kolejowej przewoźnikom kolejowym ma charakter faktyczny, a to oznacza, że nie chodzi w niej o hipotetyczną możliwość udostępnienia zarządzanej infrastruktury kolejowej, lecz o faktyczne udostępnienie jej na potrzeby transportu kolejowego, zatem należy ją rozpatrywać zgodnie z jej dosłownym brzmieniem. Oznacza to, że sam fakt nadania liniom kolejowym statusu infrastruktury udostępnianej nie może w żaden sposób skutkować możliwością skorzystania z przedmiotowego zwolnienia. Stanowisko to potwierdza wyrok Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Kielcach z dnia 16 listopada 2017 r. sygn. akt. I SA/Ke 531/17.

Kwestia wykładni przesłanki udostępnienia infrastruktury kolejowej została rozstrzygnięta w orzecznictwie sądów administracyjnych (wyrok Naczelnego Sadu Administracyjnego z dnia 11 grudnia 2014 r. sygn. akt II FSK 2945/12 oraz z 29 stycznia 2015 r. sygn. akt II FSK 3154/12). Wskazane wyroki zostały wydane wprawdzie na gruncie poprzednio obowiązującego stanu prawnego, to jednak zachowują one aktualność również w obecnie obowiązującym stanie prawnym.

Bezsprzecznym warunkiem uprawniającym zarządcę do uzyskania zwolnienia podatkowego wynikającego z art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.o.p.l. jest faktyczne udostępnianie infrastruktury kolejowej przewoźnikom kolejowym.

Ponadto organ podatkowy zauważa, że obecnie ustawodawca wymaga, iż na gruntach wchodzących w skład infrastruktury:

- faktycznie znajdowały się elementy infrastruktury kolejowej, a
- infrastruktura kolejowa była udostępniana przewoźnikom kolejowym.

Na podstawie powyższego należy stwierdzić, iż gruntami wchodzącymi w skład infrastruktury kolejowej są grunty, określone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wskazane w załączniku nr 1 pkt 1-11 do u.t.k. Przy wykładni definicji gruntów wchodzących w skład infrastruktury kolejowej należy zastosować wykładnię wg pkt 12 załącznika nr 1 do u.t.k., z której wynika, iż zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. będzie podlegała cała działka ewidencyjna, na której znajdują się budowle i budynki infrastruktury kolejowej faktycznie udostępniane przewoźnikom kolejowym.

Jako działki ewidencyjne należy rozumieć definicję zawartą w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1034), która określa działkę ewidencyjną jako ciągły obszar gruntu położony w granicach jednego obrębu, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą linii granicznych. Skoro działka spełnia powyższe warunki, to cała jej powierzchnia podlega zwolnieniu od podatku.

Zatem brak jest normatywnych podstaw, co do możliwości skorzystania przez wnioskodawcę ze zwolnienia podatkowego wynikającego z art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) w oparciu

o przedstawiony we wniosku stan faktyczny.

Zwolnienie podatkowe na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) będzie obejmowało całe działki ewidencyjne, na których będą znajdowały się elementy infrastruktury kolejowej, pod warunkiem, że będzie ona faktycznie i bezspornie udostępniana przewoźnikom kolejowym.

Stanowisko swoje organ podatkowy oparł głównie na:

- przedstawionym przez Wnioskodawcę opisie stanu faktycznego,
- wnikliwej analizie przepisów prawa podatkowego oraz transportu kolejowego,
- orzeczeniach prawnych w powyższym zakresie,
- komentarzach do w/w zagadnień.

Mając na uwadze powyższe, organ podatkowy nie uznał stanowiska [REDAKTED] za prawidłowe i postanowił jak w sentencji.

Niniejsza interpretacja została wydana w oparciu o stan faktyczny przedstawiony przez Wnioskodawcę, a co za tym idzie przedmiotowe postępowanie interpretacyjne ograniczono wyłącznie do udzielenia pisemnej interpretacji, co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w okolicznościach stanu faktycznego podatkowego przez Stronę we wniosku. Związanie organu interpretacją dotyczy jedynie dokonanej wykładni przepisu podatkowego wyłącznie w kontekście stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę.

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, 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 2017 r. poz. 1369 ze zm.). Skargę wnosi się za pośrednictwem tutejszego organu podatkowego (art. 54 § 1 wyżej cytowanej ustawy).

GŁÓWNY KASJER
KIEROWNIK
REFERATU DOCHODÓW

Otrzymują: Aneta Gal-Niemiec

1. Adresat
2. a/a

Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia następujących dyrektyw Wspólnot Europejskich: 1) dyrektywy 92/100/EWG z dnia 7 grudnia 1992 r. w sprawie ustanowienia wspólnych zasad dla niektórych typów transportu kombinowanego towarów między państwami członkowskimi (Dz.Urz. WE L 368 z 17.12.1992 r.), 2) dyrektywy 1999/62/WE z dnia 17 czerwca 1999 r. w sprawie pobierania opłat za użytkowanie niektórych typów infrastruktury przez pojazdy ciężarowe (Dz.Urz. WE L 187 z 20.07.1999). Dane dotyczące aktów prawa Unii Europejskiej, zamieszczone w niniejszej ustawie – z dniem uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską członkostwa w Unii Europejskiej – dotyczą ogłoszenia tych aktów w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – wydanie specjalne.