

Organ interpretacyjny:

Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie
Ul. Jana Pawła II 10
41 – 100 Siemianowice Śląskie

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej

Działając w imieniu _____, z siedzibą w Katowicach (dalej jako: „Spółka” lub „Wnioskodawca”), na podstawie przepisu art. 14j § 1 i 3 w zw. z art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201, t.j. z późn. zm., dalej jako: „o.p.”), niniejszym składam wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, dotyczącej podatku od nieruchomości.

Cel złożenia wniosku	Złożenie wniosku
Przedmiot wniosku	Zaistniały stan faktyczny
Liczba zaistniałych stanów faktycznych / Liczba pytań	1 / 2
Wysokość opłaty	80 zł
Rodzaj sprawy	Podatek od nieruchomości
Przepisy prawa podatkowego będące przedmiotem interpretacji indywidualnej	art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 716, tekst jedn. z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 tekst jedn. z późn. zm., dalej jako: „u.p.o.l.”)
Organ podatkowy właściwy dla wnioskodawcy ze względu na sprawę będącą przedmiotem interpretacji indywidualnej	Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie ul. Jana Pawła II 10 41 – 100 Siemianowice Śląskie
Sposób uiszczenia opłaty	Wpłata na rachunek bankowy
Numer konta bankowego, na który wnoszona jest opłata	96 1050 1214 1000 0010 0150 5823
Sposób zwrotu nienależnej opłaty	Zwrot na rachunek bankowy Nr rachunku:
Kopia dowodu uiszczenia opłaty	Dołączona do wniosku

I. Stan faktyczny

Spółka jest podmiotem wchodzącym w skład _____ i prowadzi działalność gospodarczą polegającą m.in. na wytwarzaniu energii cieplnej. Działalność ta prowadzona jest za pośrednictwem _____

1. Na terenie _____, w jego części zlokalizowanej na terenie gminy Siemianowice Śląskie znajduje się część bocznic kolejowej normalnotorowej, odgałęziającej się w _____

Spółka, jako użytkownik powyższej bocznic kolejowej, posiada aktualne świadectwo bezpieczeństwa _____, wydane w dniu _____ przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego. Przedmiotowe świadectwo bezpieczeństwa jest dokumentem potwierdzającym spełnienie wymagań co do właściwego utrzymania bocznic, zdolności do bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego i bezpiecznej eksploatacji pojazdów kolejowych w obrębie bocznic, w tym przewozu towarów niebezpiecznych, a tym samym do wykonywania przewozów kolejowych na tej bocznic kolejowej.

Jednocześnie, w celu ustalenia zasad i organizacji bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego ze stacji _____ na bocznicę kolejową Spółki i odwrotnie, a także bezpiecznego wykonywania pracy manewrowej, opracowany został Regulamin Pracy Bocznic Kolejowej _____

Regulamin ten został zatwierdzony przez władze Spółki i jednocześnie uzgodniony z zarządcą infrastruktury kolejowej _____, za pośrednictwem którego bocznic kolejowa Spółki została włączona do sieci kolejowej.

Bocznic kolejowa, o której mowa wyżej, stanowi jeden okrąg nastawczy, a tory tej bocznic stanowią jeden układ torowy, będąc jednocześnie wyposażone w dwa punkty zdawczo-odbiorcze. W skład bocznic kolejowej wchodzi takie elementy jak: tory kolejowe, urządzenia zabezpieczające ruch pociągów, układy torowe dla obsługi wywrotnicy, rozjazdy, bocznic kolejowa. Elementy te, będące wyodrębnionymi środkami trwałymi Spółki, stanowią infrastrukturę kolejową w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2117, t.j. z późn. zm., dalej jako: „**u.t.k.**”).

Przeznaczeniem przedmiotowej bocznic kolejowej jest: przyjmowanie z sieci kolejowej wszystkich rodzajów i serii wagonów próżnych i ładownych; wyprawianie na sieć kolejową wagonów próżnych i ładownych przeznaczonych do przewozu; rozrząd i grupowanie wagonów _____

oraz ich podstawianie na poszczególne punkty ładunkowe; rozładunek i załadunek wagonów na punktach ładunkowych; ważenie wagonów; zestawianie grup wagonów oraz przygotowanie ich do przekazania na torach zdawczo-odbiorczych; przemieszczanie wagonów w punktach ładunkowych.

Przedmiotowa infrastruktura kolejowa, na podstawie zawartych przez Spółkę umów, jest udostępniana przewoźnikom kolejowym, m.in. celem wykonywania na niej ww. czynności, a przewoźnicy kolejowi faktycznie korzystają z tej infrastruktury kolejowej we wskazanych celach. Wśród podmiotów, którym udostępniana jest infrastruktura kolejowa należąca do Spółki wymienić należy między innymi:

- – podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego;
- – podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej, na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego;
- – podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego;
- – podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego;
- – podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego.

Mając na uwadze tak zakreślony stan faktyczny, w związku z 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 jako: „Ustawa zmieniająca”), którą znowelizowano między innymi przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm., dalej jako: „u.p.o.l.”), Spółka powzięła wątpliwości co do sposobu opodatkowania znajdującej się w jej posiadaniu infrastruktury kolejowej, udostępnianej przewoźnikom kolejowym.

W szczególności wątpliwości Spółki dotyczą możliwości zastosowania wobec tejże infrastruktury kolejowej zwolnienia z podatku od nieruchomości dla obiektów infrastruktury kolejowej, udostępnianej przewoźnikom kolejowym, wobec faktu, iż uprzednio Spółka ze wskazanego zwolnienia nie korzystała.

II. Pytania Spółki

1. Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą znajdujące się w posiadaniu Spółki budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?
2. Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?

III. Stanowisko Spółki

1. Zdaniem Spółki, ustawowemu zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą posiadane przez nią budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.
2. Jednocześnie, Spółka stoi na stanowisku, iż zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.

UZASADNIENIE

Ad 1. Zwolnienie z podatku od nieruchomości budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej

Wskazać należy, że na podstawie Ustawy zmieniającej zwolnieniu z podatku od nieruchomości uregulowanym w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. nadane zostało nowe brzmienie.

Od dnia 1 stycznia 2017 r. przepis ten stanowi, że *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.*

Zdaniem Spółki powyższe wskazuje, że od dnia 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:

- wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, oraz
- są udostępniane przewoźnikom kolejowym.

Jak wynika z przedmiotowego przepisu, rozstrzygające dla klasyfikacji danego budynku, budowli lub gruntu do kategorii infrastruktury kolejowej mają zatem przepisy o transporcie kolejowym (u.t.k.).

Definicję legalną infrastruktury kolejowej, o której mowa w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., zawiera przepis art. 4 pkt 1 u.t.k. Zgodnie przedmiotowym przepisem, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r., *infrastruktura kolejowa - elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy.*

Załącznik nr 1 do u.t.k. 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 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 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 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 u.t.k., tj. budynki i budowle wymienione w pkt 1-11 przedmiotowego załącznika oraz grunty (rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się przedmiotowe obiekty) stanowią infrastrukturę kolejową w myśl przepisów o transporcie kolejowym, a tym samym potencjalny przedmiot zwolnienia z opodatkowania.

W konsekwencji, zdaniem Spółki, w stosunku do poszczególnych przedmiotów opodatkowania, w związku z wprowadzeniem Ustawy zmieniającej, zaszyły następujące zmiany w odniesieniu do zwolnienia w podatku od nieruchomości uregulowanego w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l.:

Zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l.		
	do dnia 31 grudnia 2016 r.	od dnia 1 stycznia 2017 r.
budynki	nie podlegały zwolnieniu	zwolnieniu podlegają budynki wymienione w załączniku nr 1 do u.t.k., które są udostępniane przewoźnikom kolejowym
budowle	zwolnieniu podlegały budowle kolejowe w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym jeżeli zarządca infrastruktury był obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym	zwolnieniu podlegają budowle wymienione w załączniku nr 1 do u.t.k., które są udostępniane przewoźnikom kolejowym; poprzez precyzyjne określenie budowli wchodzące w skład infrastruktury kolejowej rozszerzeniu został katalog obiektów podlegających zwolnieniu; od 1 stycznia 2017 r. zwolnieniu na podstawie analizowanego przepisu podlegać mogą np. bocznice kolejowe.
grunty	zwolnieniu podlegały grunty zajęte pod budowle kolejowe w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym jeżeli zarządca infrastruktury był obowiązany do ich udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym; zwolnieniu podlegały więc grunty zajęte bezpośrednio pod przedmiotowe budowle.	zwolnieniu podlegają grunty, na których znajdują się te obiekty stanowiące infrastrukturę kolejową w myśl przepisów o transporcie kolejowym wymienione w punkcie 1-11 załącznika nr 1 do u.t.k. jeżeli są udostępniane przewoźnikom kolejowym; od 1 stycznia 2017 r. zwolnieniu na podstawie analizowanego przepisu podlegają całe działki ewidencyjne, na których zlokalizowane są budynki i budowle wymienione w załączniku do u.t.k. jeżeli udostępniane są przewoźnikom kolejowym

Jak wynika z powyższej tabeli, zakres zwolnienia z podatku od nieruchomości infrastruktury kolejowej uległ rozszerzeniu, w porównaniu do poprzedniego stanu prawnego, w zakresie każdego przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

W przypadku budynków, w myśl art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. w zw. z pkt 5 załącznika nr 1 do u.t.k. zwolnieniu od 1 stycznia 2017 r. podlegają budynki, w których znajdują się takie urządzenia i instalacje jak nastawnie, urządzenia sterowania ruchem kolejowym, w tym urządzenia zabezpieczające, sygnalizacyjne i łącznościowe na szlaku oraz urządzenia służące do wytwarzania, przetwarzania i dystrybucji prądu elektrycznego do celów sygnalizacji i łączności.

W przypadku budowli, ustawodawca w myśl art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. w zw. z pkt 1-11 załącznika nr 1 do u.t.k. zakresem zwolnienia infrastruktury kolejowej objął enumeratywnie wyliczone tam elementy, składające się m.in. na bocznicę kolejową, jak: urządzenia zabezpieczające ruch pociągów, układy torowe, itp.

Posiadane przez Spółkę obiekty, opisane w stanie faktycznym, wymienione są zatem wprost jako elementy infrastruktury kolejowej, o których mowa w załączniku nr 1 do u.t.k. Ponadto wskazane elementy infrastruktury kolejowej tworzą bocznicę kolejową (co potwierdza wydane dla Spółki świadectwo bezpieczeństwa dla tejże bocznicy), co prowadzi do wniosku, że obiekty te spełniają wymagania stawiane w załączniku nr 1 do u.t.k. do ich kwalifikacji jako infrastruktury kolejowej.

Jak wynika z powyższego, obiekty Spółki wypełniają całkowicie pierwszą przesłankę przedmiotowego zwolnienia z podatku od nieruchomości, gdyż wchodzi w skład infrastruktury kolejowej, o której mowa w załączniku nr 1 do u.t.k., do której to ustawy odsyła przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l.

W zakresie drugiej przesłanki analizowanego zwolnienia z podatku od nieruchomości, nowe brzmienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. wskazuje, iż infrastruktura kolejowa musi być „udostępniana przewoźnikom kolejowym” (czynność faktyczna), wobec uprzedniego brzmienia tego przepisu, gdzie zarządca kolejowy musiał być „obowiązany do jej udostępniania” (jedynie hipotetyczna powinność).

Spółka – jak opisała to w stanie faktycznym – na podstawie zawartych umów z przewoźnikami kolejowymi, udostępnia swoją infrastrukturę kolejową przewoźnikom kolejowym, a przewoźnicy kolejowi faktycznie z niej korzystają. W ramach udostępniania przez Spółkę przedmiotowej infrastruktury, przez przewoźników kolejowych dokonywane są m.in. przewozy kolejowe, obsługa punktów zdawczo-odbiorczych, rozładunek towarów, czy też prace manewrowe. Wobec powyższego, również druga przesłanka do zastosowania omawianego zwolnienia z podatku została spełniona.

Pogląd Spółki, w zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości od dnia 1 stycznia 2017 r. bocznicę kolejową, udostępnianej faktycznie przewoźnikom kolejowym, potwierdzają również następujące

interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego, poglądy doktryny i orzeczenia sądów administracyjnych.

- „*Jak wspomniano w stanie faktycznym, Spółka związana jest Umową na obsługę z firmą (...), będącą licencjonowanym przewoźnikiem kolejowym. (...) Wnioskodawca ponownie wskazuje również, że w ramach ww. umowy należąca do Spółki bocznica kolejowa (tj. infrastruktura kolejowa bocznicy kolejowej) jest udostępniana (...) a (...) faktycznie korzysta z tej infrastruktury. Dlatego też w ocenie Wnioskodawcy, w przedmiotowym stanie faktycznym również przesłanka udostępniania infrastruktury kolejowej przewoźnikom kolejowym została spełniona*”. – stanowisko wnioskodawcy uznane zostało za w pełni prawidłowe na mocy interpretacji indywidualnej Burmistrza Miasta i Gminy Czerwionka-Leszczyny z dnia 19 czerwca 2017 r., znak: FP;
- „*Spółka zawarła również umowę dotyczącą świadczenia usług obsługi Infrastruktury bocznicy kolejowej („Umowa na obsługę”) z (...), który zajmuje się m.in. profesjonalną obsługą przewozów kolejowych. Zakres usług realizowanych przez (...) określony jest w umowie na obsługę. (...) posiada licencję na wykonywanie przewozów kolejowych rzeczy – nr (...). W ramach przewozów dokonywanych w ramach swojej działalności dokonuje transportu szynowego począwszy od załadunku mającego miejsce na początku bocznicy kolejowej, następnie transport ten przebiega przez infrastrukturę kolejową należącą do (...) gdzie następuje zmiana przewoźnika. (...) Dlatego też w ocenie Wnioskodawcy, w przedmiotowym stanie faktycznym przesłanka dotycząca udostępniania infrastruktury kolejowej [została spełniona]*”. – stanowisko wnioskodawcy uznane zostało za w pełni prawidłowe na mocy interpretacji indywidualnej Burmistrza Radlina, znak: FN II 3120.3.00012.2017;
- „*Należy uznać, że wprowadzona z dniem 1.01.2017 r. zmiana w brzmieniu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. zmienia kryteria stosowania zwolnienia – przesłanką dla zastosowania zwolnienia jest faktyczna czynność udostępniania infrastruktury przewoźnikowi kolejowemu, rozumiana zgodnie z regułami języka powszechnego (udostępnienie jako umożliwienie skorzystania z infrastruktury). (...) W konsekwencji należy uznać, iż infrastruktura prywatna może korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na gruncie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. (ponieważ stanowi infrastrukturę kolejową), o ile jest faktycznie udostępniana przewoźnikom kolejowym przez jej użytkownika.*” – A. Kałużny, M. Ruta. Bocznica kolejowa jako element infrastruktury kolejowej – czy podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości? Przegląd podatkowy 1/2018.
- „*Z kolei w zakresie drugiej z przesłanek zwolnienia (udostępnianie infrastruktury kolejowej przewoźnikowi kolejowemu) stanowisko zaprezentowane przez organ jest błędne. Wbrew twierdzeniom organu bowiem interpretacja występującego w tym przepisie terminu "udostępnienie" nie wymaga sięgnięcia do ustawy o transporcie kolejowym, tak jak ma to*

miejsce w przypadku pierwszej przesłanki zwolnienia. Przesłankę tę należy interpretować literalnie, w oparciu o gramatyczne brzmienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. Inaczej, przesłankę "udostępnienia infrastruktury kolejowej" należy rozpatrywać zgodnie z dosłownym brzmieniem, tj. chodzi o faktyczny sposób wykorzystania infrastruktury kolejowej. Oznacza to, że skoro ze stanu faktycznego przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji wynika, iż infrastruktura kolejowa jest wykorzystywana przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego, na podstawie umowy świadczenia usług w zakresie obsługi bocznic kolejowej Spółki, to należy przyjąć, że dana infrastruktura jest udostępniana. Konsekwencją powyższego jest stwierdzenie, że druga przesłanka zwolnienia podatkowego w stanie faktycznym niniejszej sprawy, została spełniona." – uzasadnienie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach z dnia 16 listopada 2017 r., sygn. I Sa/Ke 531/17.

Przedmiotowe poglądy, w szczególności przywołane poglądy doktryny oraz orzecznictwa, oznaczają, iż przesłankę udostępniania rozumieć należy jako otwarty katalog czynności (zwrot „udostępniać”, zgodnie ze słownikiem języka polskiego PWN¹, oznacza przy tym „umożliwić komuś korzystanie z czegoś”), a nie zaś jako zamknięty katalog czynności, o których mowa w Rozdziale 6 u.t.k.

Poniżej Spółka pragnie przedstawić również najważniejsze fragmenty pisemnego uzasadnienia wyroku WSA w Szczecinie z dnia 15 lutego 2018 r., sygn. I SA/Sz 1035/17, który jest kolejnym – po **prawomocnym** wyroku WSA w Kielcach z dnia 16 listopada 2017 r., sygn. I SA/Ke 531/17 – stanowiskiem judykatury, potwierdzającym wskazany sposób wykładni przesłanki „udostępniania” infrastruktury kolejowej:

- **„Podkreślić należy, że orzeczenia sądów administracyjnych wydane w poprzednim stanie prawnym wyjaśniały kwestię "udostępniania infrastruktury kolejowej" jako faktycznego udostępniania jej przewoźnikowi kolejowemu (por. wyroki NSA: z dnia 11 grudnia 2014 r. sygn. II FSK 2945/12; z dnia 29 stycznia 2015 r. sygn. II FSK 2945/12). Zdaniem Sądu, przywołane wyroki zachowują aktualność w tej kwestii również w obowiązującym stanie prawnym. (...)”**
- **„Podkreślić należy, że art. 3 ust. 3 u.t.k. zawiera wyłączenie ze stosowania większości przepisów u.t.k. w odniesieniu do infrastruktury, która spełnia definicję infrastruktury prywatnej (wykorzystywanej wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej zarządcy lub właściciela- art. 4 pkt 1c), w tym wskazanego przez organ art. 29 u.t.k. Przepis ten odnosi się do udostępniania infrastruktury kolejowej przez zarządcę tej infrastruktury i nie ma wpływu na zastosowanie omawianego zwolnienia. Zdaniem Sądu, zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 1 jest przedmiotowe i kwestia własności infrastruktury kolejowej pozostaje poza zakresem ww. zwolnienia. Gdyby ustawodawca**

¹ <https://sjp.pwn.pl/szukaj/udostepniac.html>

chciał wyłączyć z ww. zwolnienia infrastrukturę prywatną, której częścią są przedmiotowe bocznice mógłby to uczynić przy omawianej nowelizacji art. 7. Ustawodawca mógł wprowadzić zapis, że ww. zwolnienie nie dotyczy infrastruktury prywatnej. Ustawodawca ograniczył się zaś wyłącznie do wskazania, że zwolnieniu podlegają grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu u.t.k. Wskazać należy, że zgodnie z art. 4 pkt 1c u.t.k., infrastruktura prywatna to też infrastruktura kolejowa, choć wykorzystywana wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób.”

- ..Na marginesie można wskazać, że nowym brzmieniem art. 7 u.p.o.l. zajmowały się już sądy administracyjne (WSA w Kielcach wyrok z dnia 16 listopada 2017 r., sygn. I SA/Ke 531/17; WSA w Gliwicach wyrok z dnia 1 grudnia 2017 r., sygn. I SA/Gl 970/17). **Mając na uwadze powyższe rozważania Sąd uznał, że organ, wydając zaskarżoną naruszył art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l.”.**

Analiza przytoczonych poglądów w pełni pokrywa się zatem z argumentacją zaprezentowaną we wniesionym przez Spółkę wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej i potwierdza, że przesłankę „udostępniania” infrastruktury kolejowej przewoźnikom kolejowym wyklądać trzeba na drodze wykładni językowej, w powszechnie przyjętym w języku polskim znaczeniu słowa „udostępnić”.²

Tym samym, tak długo jak obiekty (grunty, budynki oraz budowle) wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów u.t.k., są **faktycznie udostępniane przewoźnikom kolejowym**, tak długo mogą one korzystać ze zwolnienia przewidzianego w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. Kwestia obowiązku udostępniania (czy też własności – infrastruktura prywatna) tej infrastruktury – na gruncie przepisów u.t.k. – jest prawnie obojętna z punktu widzenia przepisów u.p.o.l. i możliwości zastosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości dla infrastruktury kolejowej w nim uregulowanego.

Jednocześnie stosowanie w tym zakresie wykładni zawężającej, w szczególności poprzez posłużenie się pozaprawnymi wymogami czy też kwantyfikatorami należy uznać za oczywiście sprzeczne z zasadą rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika (*in dubio pro tributario*), w szczególności w świetle zapadłego niedawno wyroku Trybunału Konstytucyjnego o sygn. SK 48/15 (Dz.U. z 2017 r., poz. 2432).

W konsekwencji Spółka spełniła również drugą przesłankę zwolnienia z podatku od nieruchomości infrastruktury kolejowej poprzez jej faktyczne udostępnianie przewoźnikom kolejowym, stąd zastosowanie zwolnienia ze znowelizowanego art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l., do posiadanej przez nią infrastruktury kolejowej, jest w pełni zasadne.

² Zgodnie ze słownikiem języka polskiego PWN zwrot „udostępnić” oznacza m.in. „umożliwić komuś korzystanie z czegoś”. Źródło: <https://sjp.pwn.pl/szukaj/udostepniac.html>

Ad 2. Zwolnienie z podatku od nieruchomości gruntów rozumianych jako działki ewidencyjne

Ustawodawca w znowelizowanym brzmieniu przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. rozszerzył zakres zwolnienia obejmującego grunty. Do końca 2016 r. zwolnione z opodatkowania podatkiem od nieruchomości były wyłącznie grunty „zajęte” pod infrastrukturę kolejową, a więc tylko w tej części, w której faktycznie infrastruktura ta się znajdowała. W rezultacie, w części „niezajętej” grunty te podlegały opodatkowaniu na ogólnych zasadach.

W dokonanej nowelizacji z ograniczenia tego zrezygnowano, wskazując w art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., że zwolnieniem objęte są „grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej”. Dodatkowo, w punkcie 12 załącznika nr 1 do u.t.k. ustawodawca wprost wskazał, że w skład infrastruktury kolejowej wchodzi grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej wymienione w punktach 1-11 załącznika nr 1 do u.t.k..

Należy w tym kontekście ponadto zauważyć, że w myśl § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 tekst jedn. z późn. zm.) *działkę ewidencyjną stanowi ciągły obszar gruntu, położony w granicach jednego obrębu, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą linii granicznych.*

Oznacza to, że w obecnym stanie prawnym zwolnione z podatku od nieruchomości są grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajduje się infrastruktura kolejowa, jeśli spełnione są pozostałe przesłanki do zastosowania zwolnienia. Takie stanowisko znajduje potwierdzenie chociażby w interpretacji indywidualnej Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 19 czerwca 2017 r., znak: FP:

- *„To oznacza, że infrastrukturą kolejową może być cała działka ewidencyjna a nie jak do tej pory tylko ta jej część, przez którą np. przebiegają tory kolejowe lub na której stoi jeden semafor. Tym samym, o ile zostaną spełnione warunki z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, to od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu podlegać będą powierzchnie całych działek ewidencyjnych, a nie tylko wąskich kawałków ziemi (gruntów), na których bezpośrednio znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.”*

Analogicznie wskazano również w interpretacji indywidualnej Prezydenta Miasta Katowice z dnia 11 kwietnia 2017 r., nr 54, interpretacji indywidualnej Burmistrza Miasta Imielin z dnia 12 maja 2017 r., znak: FB.310.1.2017; interpretacji indywidualnej Prezydenta Miasta Mysłowice z dnia 28 kwietnia

2017 r., znak: PO-I.310.1.2017.MR. Przede wszystkim jednak na taką wykładnię wskazanych przepisów wskazuje się w doktrynie, jak i w orzecznictwie sądowno-administracyjnym:

- *W kontekście gruntów warto zaznaczyć, iż nastąpiła znacząca zmiana rozszerzająca zakres zwolnienia kolejowego. O ile w poprzednich stanach prawnych zwolnieniu podlegały wyłącznie grunty zajęte pod budowlę, o tyle w obowiązującym stanie prawnym zwolnieniu podlegają grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej wymienione w pkt 1–11 załącznika nr 1 do u.t.k. Wynika to z faktu, iż grunty rozumiane jako działki ewidencyjne mogą stanowić element infrastruktury kolejowej w myśl pkt 12 załącznika nr 1 do u.t.k.*” - A. Kałużny, M. Ruta. Bocznica kolejowa jako element infrastruktury kolejowej – czy podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości? Przegląd podatkowy 1/2018.
- *„Literalna wykładnia art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. prowadzi do wniosku, że zwolnieniu przedmiotowemu będą podlegać wszystkie powyżej wskazane elementy infrastruktury kolejowej (pkt 1-12 załącznika nr 1 do u.t.k.). (...) Należy przy tym wyraźnie podkreślić, że z treści pkt 12 załącznika wynika wyraźnie, że elementem infrastruktury są grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11 tego załącznika, nie zaś ich części zajęte przez te elementy.”* – uzasadnienie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 1 grudnia 2017 r., sygn. I SA/GI 970/17.

W związku z powyższym, mając na uwadze fakt, iż znajdująca się w posiadaniu Spółki infrastruktura kolejowa spełnia przesłanki do objęcia jej zwolnieniem z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l., to również grunty – rozumiane jako całe działki ewidencyjne – na których ww. infrastruktura jest umiejscowiona, podlegać będą zwolnieniu z podatku.

Reasumując, zdaniem Spółki, posiadana przez nią infrastruktura kolejowa, opisana w stanie faktycznym, spełnia obydwie przesłanki analizowanego zwolnienia z podatku od nieruchomości, tj.:

- grunty i budowle, znajdujące się w posiadaniu Spółki, wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, oraz
- są udostępniane przewoźnikom 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. a) u.p.o.l. podlegać będą posiadane przez nią:

- budowie oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym;
- grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest udostępniona przewoźnikom kolejowym.

Ja, niżej podpisany, pouczony o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 ustawy – Ordynacja podatkowa, oświadczenie następującej treści: Oświadczam, 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.

Z poważaniem,

Załącznik:

1. Kopia dowodu uiszczenia opłaty z tytułu wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej w przedmiocie podatku od nieruchomości.

FP.3120.2.41.2018

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3, w związku z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 800 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1785 z późn. zm.) w związku z wnioskiem z dnia 10.04.2018r. (wpływ do tut. Urzędu 15.05.2018r.)
o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

postanawia

stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku w kwestii:

- zastosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości budowli oraz gruntów wchodzących w skład infrastruktury kolejowej udostępnianej przewoźnikom kolejowym na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych **uznać za prawidłowe**
- zastosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów rozumianych jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej udostępnianej przewoźnikom kolejowym na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych **uznać za prawidłowe**

uzasadnienie

W dniu 15.05.2018r. do tutejszego Organu wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej Spółki w zakresie ustalenia:

- „Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą znajdujące się w posiadaniu Spółki budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym ?”
- „Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym ?”

Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny, z którego wynika, iż jest podmiotem wchodzącym w skład i prowadzi działalność gospodarczą polegającą m.in. na wytwarzaniu energii cieplnej. Działalność ta prowadzona jest za pośrednictwem

Na terenie
w jego części zlokalizowanej na terenie gminy Siemianowice Śląskie znajduje się część bocznic kolejowej normalnotorowej, odgałęziającej się w

Spółka, jako użytkownik powyższej bocznic kolejowej, posiada aktualne świadectwo bezpieczeństwa Nr

, wydane w dniu _____ przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego. Przedmiotowe świadectwo bezpieczeństwa jest dokumentem potwierdzającym spełnienie wymagań co do właściwego utrzymania bocznic, zdolności do bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego i bezpiecznej eksploatacji pojazdów kolejowych w obrębie bocznic, w tym przewozu towarów niebezpiecznych, a tym samym do wykonywania przewozów kolejowych na tej bocznicie kolejowej. Jednocześnie, w celu ustalenia zasad i organizacji bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego ze stacji _____ na bocznicę kolejową Spółki i odwrotnie, a także bezpiecznego wykonywania pracy manewrowej, opracowany został Regulamin Pracy Bocznic Kolejowej _____
Regulamin ten został w _____ zatwierdzony przez władze Spółki i jednocześnie uzgodniony z zarządcą infrastruktury kolejowej - _____, za pośrednictwem którego bocznic kolejowa Spółki została włączona do sieci kolejowej.

Bocznic kolejowa, o której mowa wyżej, stanowi jeden okrąg nastawczy, a tory tej bocznic stanowią jeden układ torowy, będąc jednocześnie wyposażone w dwa punkty zdawczo-odbiorcze. W skład bocznic kolejowej wchodzi takie elementy jak: tory kolejowe, urządzenia zabezpieczające ruch pociągów, układy torowe dla obsługi wywrotnicy, rozjazdy. Elementy te, będące wyodrębnionymi środkami trwałymi Spółki, stanowią infrastrukturę kolejową w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2117, t.j. z późn. zm., dalej jako: „u.t.k.”).

Przeznaczeniem przedmiotowej bocznic kolejowej jest: przyjmowanie z sieci kolejowej _____ wszystkich rodzajów i serii wagonów próżnych i ładownych; wyprawianie na sieć kolejową _____ wagonów próżnych i ładownych przeznaczonych do przewozu; rozrząd i grupowanie wagonów oraz ich podstawianie na poszczególne punkty ładunkowe; rozładunek i załadunek wagonów na punktach ładunkowych; ważenie wagonów; zestawianie grup wagonów oraz przygotowanie ich do przekazania na torach zdawczo-odbiorczych; przemieszczanie wagonów w punktach ładunkowych.

Przedmiotowa infrastruktura kolejowa, na podstawie zawartych przez Spółkę umów, jest udostępniana przewoźnikom kolejowym, m.in. celem wykonywania na niej ww. czynności, a przewoźnicy kolejowi faktycznie korzystają z tej infrastruktury kolejowej we wskazanych celach. Wśród podmiotów, którym udostępniana jest infrastruktura kolejowa należąca do Spółki, wymienić należy między innymi:

- _____ podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego;
- _____ - podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej, na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego;
- _____ - podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego;
- _____ - podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego;
- _____ podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wykonywaniu przewozów kolejowych rzeczy na liniach zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie Licencji wydanej przez Urząd Transportu Kolejowego.

Wnioskodawca wskazał, iż w związku z 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 jako: „Ustawa zmieniająca”), Spółka powzięła wątpliwości co do sposobu opodatkowania znajdującej się w jej posiadaniu infrastruktury kolejowej, udostępnianej przewoźnikom kolejowym oraz zastosowania wobec tejże infrastruktury kolejowej zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Przedstawiając swoje stanowisko, Spółka wskazała, iż:

1. „ustawowemu zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą posiadane przez nią budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym”;
2. „zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017r. podlegać będą grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy

infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym”.

W pierwszej części uzasadnienia dotyczącej pkt 1 tj. zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej, Spółka wskazała następujące argumenty:

Na podstawie Ustawy zmieniającej zwolnienie z podatku od nieruchomości uregulowanym w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. nadane zostało nowe brzmienie. Od dnia 1 stycznia 2017 r. przepis ten stanowi, że 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. Zdaniem Spółki powyższe wskazuje, że od dnia 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:

- wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, oraz
- są udostępniane przewoźnikom kolejowym.

Jak wynika z przedmiotowego przepisu, rozstrzygające dla klasyfikacji danego budynku, budowli lub gruntu do kategorii infrastruktury kolejowej mają zatem przepisy o transporcie kolejowym (u.t.k.). Definicję legalną infrastruktury kolejowej, o której mowa w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., zawiera przepis art. 4 pkt 1 u.t.k. Zgodnie z przedmiotowym przepisem, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r., infrastruktura kolejowa - elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy.

Załącznik nr 1 do u.t.k. stanowi natomiast, że 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) torry 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.

Tym samym, w ocenie Spółki, elementy wskazane w załączniku nr 1 do u.t.k., tj. budynki i budowle wymienione w pkt 1-11 przedmiotowego załącznika oraz grunty (rozumiane jako działki ewidencyjne, na których znajdują się przedmiotowe obiekty) stanowią infrastrukturę kolejową w myśl przepisów o transporcie kolejowym, a tym samym potencjalny przedmiot zwolnienia z opodatkowania. W konsekwencji,

zdaniem Spółki, w stosunku do poszczególnych przedmiotów opodatkowania, w związku z wprowadzeniem Ustawy zmieniającej, zaszyły następujące zmiany w odniesieniu do zwolnienia w podatku od nieruchomości uregulowanego w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l.:

Zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l.		
	do dnia 31 grudnia 2016 r.	od dnia 1 stycznia 2017 r.
budynki	nie podlegały zwolnieniom	zwolnieniu podlegają budynki wymienione w załączniku nr 1 do u.t.k., które są udostępniane przewoźnikom kolejowym
budowle	zwolnieniu podlegały budowle kolejowe w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym jeżeli zarządca infrastruktury był obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym	zwolnieniu podlegają budowle wymienione w załączniku nr 1 do u.t.k., które są udostępniane przewoźnikom kolejowym; poprzez precyzyjne określenie budowli wchodzące w skład infrastruktury kolejowej rozszerzeniu został katalog obiektów podlegających zwolnieniu; od 1 stycznia 2017 r. zwolnieniu na podstawie analizowanego przepisu podlegać mogą np. boczniice kolejowe.
grunty	zwolnieniu podlegały grunty zajęte pod budowle kolejowe w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym jeżeli zarządca infrastruktury był obowiązany do ich udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym; zwolnieniu podlegały więc grunty zajęte bezpośrednio pod przedmiotowe budowle.	zwolnieniu podlegają grunty, na których znajdują się te obiekty stanowiące infrastrukturę kolejową w myśl przepisów o transporcie kolejowym wymienione w punkcie I-11 załącznika nr 1 do u.t.k. jeżeli są udostępniane przewoźnikom kolejowym; od 1 stycznia 2017 r. zwolnieniu na podstawie analizowanego przepisu podlegają całe działki ewidencyjne, na których zlokalizowane są budynki i budowle wymienione w załączniku do u.t.k. jeżeli udostępniane są przewoźnikom kolejowym

W przypadku budowli, ustawodawca w myśl art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. w zw. z pkt 1-11 załącznika nr 1 do u.t.k. zakresem zwolnienia infrastruktury kolejowej objął enumeratywnie wyliczone tam elementy, składające się m.in. na boczniice kolejowe, jak: urządzenia zabezpieczające ruch pociągów, układy torowe, itp.

Posiadane przez Spółkę obiekty, opisane w stanie faktycznym, wymienione są zatem wprost jako elementy infrastruktury kolejowej, o których mowa w załączniku nr 1 do u.t.k. Ponadto wskazane elementy infrastruktury kolejowej tworzą bocznicę kolejową (co potwierdza wydane dla Spółki świadectwo bezpieczeństwa dla tejże boczniicy), co prowadzi do wniosku, że obiekty te spełniają wymagania stawiane w załączniku nr 1 do u.t.k. do ich kwalifikacji jako infrastruktury kolejowej.

Jak wynika z powyższego, obiekty Spółki wypełniają całkowicie pierwszą przesłankę przedmiotowego zwolnienia z podatku od nieruchomości, gdyż wchodzi w skład infrastruktury kolejowej, o której mowa w załączniku nr 1 do u.t.k., do której to ustawy odsyła przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l.

W zakresie drugiej przesłanki analizowanego zwolnienia z podatku od nieruchomości, nowe brzmienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. wskazuje, iż infrastruktura kolejowa musi być „udostępniana przewoźnikom kolejowym” (czynność faktyczna), wobec uprzedniego brzmienia tego przepisu, gdzie zarządca kolejowy musiał być „obowiązany do jej udostępniania” (jedynie hipotetyczna powinność).

Spółka - jak opisała to w stanie faktycznym - na podstawie zawartych umów z przewoźnikami kolejowymi, udostępnia swoją infrastrukturę kolejową przewoźnikom kolejowym, a przewoźnicy kolejowi faktycznie z niej korzystają. W ramach udostępniania przez Spółkę przedmiotowej infrastruktury, przez przewoźników kolejowych dokonywane są m.in. przewozy kolejowe, obsługa punktów zdawczo-odbiorczych, rozładunek towarów, czy też prace manewrowe. Wobec powyższego, również druga przesłanka do zastosowania omawianego zwolnienia z podatku została spełniona.

Pogląd Spółki, w zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości od dnia 1 stycznia 2017 r. boczniicy kolejowej, udostępnianej faktycznie przewoźnikom kolejowym, potwierdzają następujące interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego, poglądy doktryny i orzeczenia sądów administracyjnych:

- „Jak wspomniano w stanie faktycznym, Spółka związana jest Umową na obsługę z firmą (...), będącą licencjonowanym przewoźnikiem kolejowym. (...) Wnioskodawca ponownie wskazuje również, że w ramach ww. umowy należąca do Spółki bocznica kolejowa (tj. infrastruktura kolejowa bocznic kolejowej) jest udostępniana (...) a (...) faktycznie korzysta z tej infrastruktury. Dlatego też w ocenie Wnioskodawcy, w przedmiotowym stanie faktycznym również przesłanka udostępniania infrastruktury kolejowej przewoźnikom kolejowym została spełniona” - stanowisko wnioskodawcy uznane zostało za w pełni prawidłowe na mocy interpretacji indywidualnej Burmistrza Miasta i Gminy Czerwionka-Leszczyny z dnia 19 czerwca 2017 r., znak: FP;
- „Spółka zawarła również umowę dotyczącą świadczenia usług obsługi Infrastruktury bocznic kolejowej („Umowa na obsługę”) z (...), który zajmuje się m.in. profesjonalną obsługą przewozów kolejowych. Zakres usług realizowanych przez (...) określony jest w umowie na obsługę. (...) posiada licencję na wykonywanie przewozów kolejowych rzeczy - nr (...). W ramach przewozów dokonywanych w ramach swojej działalności dokonuje transportu szynowego począwszy od załadunku mającego miejsce na początku bocznic kolejowej, następnie transport ten przebiega przez infrastrukturę kolejową należącą do (...) gdzie następuje zmiana przewoźnika. (...) Dlatego też w ocenie Wnioskodawcy, w przedmiotowym stanie faktycznym przesłanka dotycząca udostępniania infrastruktury kolejowej [została spełniona]” - stanowisko wnioskodawcy uznane zostało za w pełni prawidłowe na mocy interpretacji indywidualnej Burmistrza Radlina, znak: FN II 3120.3.00012.2017;
- „Należy uznać, że wprowadzona z dniem 1.01.2017 r. zmiana w brzmieniu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. zmienia kryteria stosowania zwolnienia - przesłanką dla zastosowania zwolnienia jest faktyczna czynność udostępniania infrastruktury przewoźnikowi kolejowemu, rozumiana zgodnie z regułami języka powszechnego (udostępnienie jako umożliwienie skorzystania z infrastruktury). (...) W konsekwencji należy uznać, iż infrastruktura prywatna może korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na gruncie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. (ponieważ stanowi infrastrukturę kolejową), o ile jest faktycznie udostępniana przewoźnikom kolejowym przez jej użytkownika.” - A. Kałużny, M. Ruta. Bocznica kolejowa jako element infrastruktury kolejowej - czy podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości? Przegląd podatkowy 1/2018.
- „Z kolei w zakresie drugiej z przesłanek zwolnienia (udostępnianie infrastruktury kolejowej przewoźnikowi kolejowemu) stanowisko zaprezentowane przez organ jest błędne. Wbrew twierdzeniom organu bowiem interpretacja występującego w tym przepisie terminu "udostępnienie" nie wymaga sięgnięcia do ustawy o transporcie kolejowym, tak jak ma to miejsce w przypadku pierwszej przesłanki zwolnienia. Przesłankę tę należy interpretować literalnie, w oparciu o gramatyczne brzmienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. Inaczej, przesłankę "udostępnienia infrastruktury kolejowej" należy rozpatrywać zgodnie z dosłownym brzmieniem, tj. chodzi o faktyczny sposób wykorzystania infrastruktury kolejowej. Oznacza to, że skoro ze stanu faktycznego przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji wynika, iż infrastruktura kolejowa jest wykorzystywana przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego, na podstawie umowy świadczenia usług w zakresie obsługi bocznic kolejowej Spółki, to należy przyjąć, że dana infrastruktura jest udostępniana. Konsekwencją powyższego jest stwierdzenie, że druga przesłanka zwolnienia podatkowego w stanie faktycznym niniejszej sprawy, została spełniona.” - uzasadnienie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach z dnia 16 listopada 2017 r., sygn. I Sa/Ke 531/17.

Przedmiotowe poglądy, w szczególności przywołane poglądy doktryny oraz orzecznictwa, oznaczają, iż przesłankę udostępniania rozumieć należy jako otwarty katalog czynności (zwrot „udostępniać”, zgodnie ze słownikiem języka polskiego PWN, oznacza przy tym „umożliwić komuś korzystanie z czegoś”), a nie zaś jako zamknięty katalog czynności, o których mowa w Rozdziale 6 u.t.k.

Wobec powyższego, zdaniem Spółki została spełniona również druga przesłanka zwolnienia z podatku od nieruchomości infrastruktury kolejowej poprzez jej faktyczne udostępnianie przewoźnikom kolejowym, stąd zastosowanie zwolnienia ze znowelizowanego art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. do posiadanej przez nią infrastruktury kolejowej, jest w pełni zasadne.

W drugiej części uzasadnienia dotyczącej pkt 2 tj. zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów rozumianych jako działki ewidencyjne, Spółka wskazała następujące argumenty:

Ustawodawca w znowelizowanym brzmieniu przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. rozszerzył zakres zwolnienia

obejmującego grunty. Do końca 2016 r. zwolnione z opodatkowania podatkiem od nieruchomości były wyłącznie grunty „zajęte” pod infrastrukturę kolejową, a więc tylko w tej części, w której faktycznie infrastruktura ta się znajdowała. W rezultacie, w części „niezajętej” grunty te podlegały opodatkowaniu na ogólnych zasadach.

W dokonanej nowelizacji z ograniczenia tego zrezygnowano, wskazując w art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., że zwolnieniem objęte są „grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej”. Dodatkowo, w punkcie 12 załącznika nr 1 do u.t.k. ustawodawca wprost wskazał, że w skład infrastruktury kolejowej wchodzi grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej wymienione w punktach 1-11 załącznika nr 1 do u.t.k.

Należy w tym kontekście ponadto zauważyć, że w myśl § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016r. poz. 1034 tekst jedn. z późn. zm.) działkę ewidencyjną stanowi ciągły obszar gruntu, położony w granicach jednego obrębu, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą linii granicznych.

Oznacza to, że w obecnym stanie prawnym zwolnione z podatku od nieruchomości są grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajduje się infrastruktura kolejowa, jeśli spełnione są pozostałe przesłanki do zastosowania zwolnienia. Takie stanowisko znajduje potwierdzenie chociażby w interpretacji indywidualnej Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 19 czerwca 2017 r., znak: FP:

• „To oznacza, że infrastrukturą kolejową może być cała działka ewidencyjna a nie jak do tej pory tylko ta jej część, przez którą np. przebiegają tory kolejowe lub na której stoi jeden semafor. Tym samym, o ile zostaną spełnione warunki z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, to od 1 stycznia 2017 roku zwolnieniu podlegać będą powierzchnie całych działek ewidencyjnych, a nie tylko wąskich kawałków ziemi (gruntów), na których bezpośrednio znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.”

Analogicznie wskazano również w interpretacji indywidualnej Prezydenta Miasta Katowice z dnia 11 kwietnia 2017r., nr 54, interpretacji indywidualnej Burmistrza Miasta Imielin z dnia 12 maja 2017 r., znak: FB.310.1.2017; interpretacji indywidualnej Prezydenta Miasta Mysłowice z dnia 28 kwietnia 2017 r., znak: PO-1.310.1.2017.MR.

Przed wszystkim jednak na taką wykładnię wskazanych przepisów wskazuje się w doktrynie, jak i w orzecznictwie sądowno-administracyjnym:

• W kontekście gruntów warto zaznaczyć, iż nastąpiła znacząca zmiana rozszerzająca zakres zwolnienia kolejowego. O ile w poprzednich stanach prawnych zwolnieniu podlegały wyłącznie grunty zajęte pod budowlę, o tyle w obowiązującym stanie prawnym zwolnieniu podlegają grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej wymienione w pkt 1-11 załącznika nr 1 do u.t.k. Wynika to z faktu, iż grunty rozumiane jako działki ewidencyjne mogą stanowić element infrastruktury kolejowej w myśl pkt 12 załącznika nr 1 do u.t.k.” - A. Kałużny, M. Ruta. Bocznic kolejowa jako element infrastruktury kolejowej - czy podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości? Przegląd podatkowy 1/2018.

• „Literalna wykładnia art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. prowadzi do wniosku, że zwolnieniu przedmiotowemu będą podlegać wszystkie powyżej wskazane elementy infrastruktury kolejowej (pkt 1-12 załącznika nr 1 do u.t.k.).(...) Należy przy tym wyraźnie podkreślić, że z treści pkt 12 załącznika wynika wyraźnie, że elementem infrastruktury są grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11 tego załącznika, nie zaś ich części zajęte przez te elementy.” - uzasadnienie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 1 grudnia 2017 r., sygn. I SA/G1 970/17.

W związku z powyższym, mając na uwadze fakt, iż znajdująca się w posiadaniu Spółki infrastruktura kolejowa spełnia przesłanki do objęcia jej zwolnieniem z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l., to również grunty - rozumiane jako całe działki ewidencyjne - na których ww. infrastruktura jest umiejscowiona, podlegać będą zwolnieniu z podatku.

Podsumowując opisane we wniosku własne stanowisko Spółka wskazała, iż „posiadana przez nią infrastruktura kolejowa, opisana w stanie faktycznym, spełnia obydwie przesłanki analizowanego zwolnienia z podatku od nieruchomości, tj.:

- grunty i budowle, znajdujące się w posiadaniu Spółki, wchodzi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, oraz
- są udostępniane przewoźnikom 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. a) u.p.o.l. podlegać będą posiadane przez nią:

- budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym;
- grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura kolejowa jest udostępniona przewoźnikom kolejowym.

We wniosku Wnioskodawca złożył oświadczenie, o którym mowa w art. 14b ww. ustawy - Ordynacja podatkowa oraz uiścił należną opłatę za wydanie interpretacji zgodnie z art. 14f niniejszej ustawy, a dowód wniesienia opłaty (wydruk potwierdzający przelew z rachunku bankowego) załączył do wniosku.

Mając na względzie przedstawiony stan faktyczny oraz zaprezentowane przez Wnioskodawcę własne stanowisko w sprawie, podstawową kwestią, w ocenie tutejszego Organu, było przeanalizowanie obowiązujących przepisów prawa w zakresie problematyki zawartej we wniosku.

Pierwsze z poruszonych przez Spółkę we wniosku zagadnień zawarte zostało w pytaniu: „Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą znajdujące się w posiadaniu Spółki budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?”.

Biorąc pod uwagę powyższe na wstępie należy przytoczyć przepisy prawa obejmującego tematykę wskazaną w ww. zapytaniu, w tym przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017r. poz. 1785 z późn. zm.) jak i ustawy z dnia 28 marca 2003r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2017r. poz. 2117 z późn.zm.).

Powołana powyżej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych definiuje w art. 1a pojęcia gruntu, budynku i budowli jako przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Element konstrukcji prawnej podatku od nieruchomości stanowią natomiast między innymi zwolnienia uregulowane w przepisie art. 7 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z aktualnym, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017r., brzmieniem przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zmienionym ustawą z dnia 16 listopada 2016r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016r. poz. 1923) 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.

Ze zwolnienia na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a nie korzysta :

- infrastruktura nieczynna – infrastruktura kolejowa, na której zarządca infrastruktury nie dopuścił ruchu kolejowego (art. 4 ust. 1b ustawy o transporcie kolejowym)
- infrastruktura prywatna – infrastruktura kolejowa wykorzystywana wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób (art. 4 ust. 1c ustawy o transporcie kolejowym).

Z uwagi na fakt, iż ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie definiuje wprost pojęcia „*infrastruktury kolejowej*” a przepis art. 7 ust. 1 pkt 1 tej ustawy odwołuje w tym zakresie do przepisów ustawy o transporcie kolejowym, pojęcie to należy interpretować zgodnie z tą ustawą. W myśl art. 4 pkt 1 ww. ustawy o transporcie kolejowym infrastruktura kolejowa to elementy określone w załączniku nr 1 do przedmiotowej ustawy. Dotychczasowa definicja infrastruktury kolejowej została zastąpiona zamkniętym katalogiem obiektów, które uznawane są za elementy infrastruktury kolejowej. Zmiana jest bardzo istotna, gdyż od tego czy dany obiekt można zaliczyć do "infrastruktury kolejowej", zależy możliwość uzyskania zwolnienia z podatku od nieruchomości. Przedmiotowy załącznik nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym stanowi wykaz elementów infrastruktury kolejowej, w skład której 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 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 wsporczy, trzecia szyna z konstrukcjami wsporczy;
12. grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11.

Wobec powyższego, od 1 stycznia 2017r. bocznicę kolejową również wchodzi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów ustawy o transporcie kolejowym. Obecnie według definicji zawartej w art. 4 pkt 10 ustawy o transporcie kolejowym, bocznicę kolejową 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. Jednocześnie wskazać należy, iż art. 7 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nakazuje - oprócz weryfikowania definicji infrastruktury kolejowej - także stwierdzenie czy jest ona udostępniana przewoźnikom kolejowym lub jest wykorzystywana do przewozu osób, lub tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Z kolei definicja zarządcy infrastruktury znalazła się w przepisie art. 4 pkt 7 ustawy o transporcie kolejowym gdzie wskazano, iż 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.

Z uwagi na fakt, iż Wnioskodawca jako podstawę zwolnienia wskazuje fakt udostępnienia infrastruktury kolejowej przewoźnikom kolejowym przytoczyć należy definicję przewoźnika kolejowego, która zawarta jest w art. 4 pkt 9 ustawy o transporcie kolejowym gdzie wskazano, iż przewoźnik kolejowy to przedsiębiorca uprawniony na podstawie licencji do wykonywania przewozów kolejowych lub świadczenia usługi trakcyjnej lub podmiot wykonujący przewozy na infrastrukturze kolei wąskotorowej.

Jednocześnie zgodnie z art. 29 ust. 1 ww. ustawy o transporcie kolejowym wskazać należy, iż udostępnianie infrastruktury kolejowej polega na:

- 1) rozpatrywaniu wniosków aplikanta o przydzielenie zdolności przepustowej;

2) przydzielaniu aplikantowi zdolności przepustowej, w tym:

- a) przydzielaniu trasy pociągu,
- 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.

Zgodnie z 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. Jednakże powyższy obowiązek aktualizuje się dopiero po złożeniu przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego wniosku o przydzielenie tras pociągów i udostępnienie infrastruktury kolejowej, zgodnie ze sporządzonym przez zarządcę regulaminem przydzielania tras pociągów i korzystania z przydzielonych tras pociągów, o którym mowa w art. 32 cytowanej ustawy o transporcie kolejowym.

W tym miejscu należy wskazać, iż przy interpretacji ulg i zwolnień podatkowych obowiązuje zakaz stosowania wykładni rozszerzającej. Wykładnia ścisła nie oznacza uwzględnienia w procesie interpretacyjnym jedynie literalnego brzmienia przepisu, lecz polega na precyzyjnym odczytaniu z uwzględnieniem kontekstu systemowego i funkcjonalnego. Zgodnie bowiem z utrwaloną linią orzecznictwa sądów administracyjnych i organów podatkowych wyrażoną m.in. przez Naczelnego Sąd Administracyjny w wyroku z 21 lutego 2014 r., sygn. II FSK 430/12: *Zgodnie z zasadą, że zwolnienia podatkowe są odstępstwem od zasady powszechności opodatkowania, przepisy dotyczące zwolnień powinny być interpretowane ściśle, zgodnie z wykładnią językową.*

W oparciu o cytowane powyżej przepisy prawa, Organ podatkowy uznaje więc za prawidłowe stanowisko Spółki, iż „(...) ustawowemu zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą posiadane przez nią budowle oraz grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura kolejowa jest udostępniana przewoźnikom kolejowym”, z zastrzeżeniem, że wskazanym zwolnieniem objęte będą jedynie te budowle i grunty, które wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, spełniające warunek interpretowanego przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W nawiązaniu do drugiego zapytania Spółki „Czy w związku z wejściem w życie Ustawy zmieniającej, zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?” Organ podatkowy objaśnia, jak poniżej.

Na mocy art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017r. poz. 2101 z późn. zm.) 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.

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 ustawy o transporcie kolejowym. Przy wykładni definicji gruntów wchodzących w skład infrastruktury kolejowej należy zastosować wykładnię wg pkt 12 zał. nr 1 do u.t.k., z której wynika, iż zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. będzie podlegać cała działka ewidencyjna, na której znajdują się budowle i budynki infrastruktury kolejowej udostępniane przewoźnikom kolejowym. Przy czym działkę ewidencyjną należy rozumieć zgodnie z

definicją zawartą w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1034 z późn zm.), zgodnie z którą działkę ewidencyjną stanowi ciągły obszar gruntu, położony w granicach jednego obrębu, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą linii granicznych.

Ponadto powołując się na pkt 19 załącznika nr 6 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków, do terenów kolejowych zalicza się grunty zajęte pod budowle i inne urządzenia przeznaczone do wykonywania i obsługi ruchu kolejowego: torowiska kolejowe, stacje, rampy, magazyny, bocznicę kolejowe itp.

Mając na uwadze powyższe wskazać należy, iż powołane w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów ustawy o transporcie kolejowym, które należy rozumieć jako działki ewidencyjne muszą być, jak to zostało wskazane w pierwszej części niniejszej interpretacji, udostępniane przewoźnikom kolejowym lub wykorzystywane do przewozu osób, lub tworzyć linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Stanowisko przyjęte w orzecznictwie w przedmiocie zwolnień podatkowych wskazuje jednoznacznie, iż nie mogą one być interpretowane rozszerzająco, co potwierdza m.in. stanowisko Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z 23 sierpnia 2016 r., sygn. IBPB-1-2/4510-624/16-1/AK: *Zgodnie z regułą, z której wynika, że zwolnienia podatkowe są odstępstwem od zasady powszechności i sprawiedliwości opodatkowania, przepisy dotyczące zwolnień powinny być interpretowane w sposób ścisły, bez stosowania wykładni rozszerzającej.*

Wobec powyższego tut. Organ przychylił się do stanowiska Wnioskodawcy, iż „zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l. od dnia 1 stycznia 2017 r. podlegać będą grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, w rozumieniu przepisów u.t.k., która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym” o ile wskazane przez Spółkę grunty wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym spełniają warunek o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Niniejsza interpretacja została wydana w oparciu o stan faktyczny przedstawiony przez

() 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 podanego przez Stronę we wniosku. Związanie organu interpretacją dotyczy jedynie dokonanej wykładni przepisu podatkowego wyłącznie w kontekście stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę. Nie oznacza to, iż w przypadku dokonania w toku postępowania podatkowego innych ustaleń, Organ będzie musiał zająć stanowisko zbieżne z dokonaną wcześniej interpretacją.

Biorąc pod uwagę powyższe tutejszy Organ postanawia jak w sentencji.

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.

Na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2 – za pośrednictwem Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie - w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz.U. z 2017r. poz. 1369 z późn. zm.).

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