

Siemianowice Śląskie, dnia 03.04.2019 r.

FP.3120.2.41.2018

Adresat:

(treść podlegająca anonimizacji)

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 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), po uchyleniu w części interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 28.06.2018 r. znak: FP.3120.2.41.2018 przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach na podstawie wyroku z dnia 21 listopada 2018 r. sygn. akt I SA/GI 971/18

postanawia

udzielić na wniosek Spółki TAURON Ciepło Sp. z o.o. interpretacji przepisów prawa podatkowego uznając, iż w związku z wejściem w życie ustawy zmieniającej, zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.; dalej: "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.

uzasadnienie

Dnia 15.05.2018 r. Spółka TAURON Ciepło Sp. z o.o. zwróciła się do Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie zwolnienia od podatku od nieruchomości budowli oraz gruntów wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów ustawy o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2117, t.j. z późn. zm., dalej jako: „u.t.k.”), która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym. Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie dnia 28.06.2018 r. wydał pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego znak: FP.3120.2.41.2018 uznając, iż stanowisko Spółki zawarte we wniosku jest prawidłowe. W interpretacji dotyczącej kwestii zawartej w pierwszym pytaniu, tutejszy Organ powołał się na przepisy u.t.k., co Spółka uznała za nieprawidłowe. Tauron Ciepło Sp. z o.o. złożyła

skargę na wydaną interpretację w części dotyczącej pytania pierwszego. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach uchylił interpretację w tej części.

Niniejsza interpretacja zawiera ocenę stanowiska Wnioskodawcy w zakresie pytania pierwszego, tj. „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?”.

Po ponownym rozpatrzeniu wniosku Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie stwierdził co następuje.

Organ podatkowy uznaje 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) u.p.o.l.

Spółka przedstawiła stan faktyczny, z którego wynika, iż jest podmiotem wchodzącym w skład Grupy TAURON i prowadzi działalność gospodarczą polegającą m.in. na wytwarzaniu energii cieplnej. Działalność ta prowadzona jest za pośrednictwem Zakładów Wytwarzania w Bielsku-Białej, Czechowicach Dziedzicach, Katowicach, Siemianowicach Śląskich, Tychach oraz Ciepłowni lokalnych. Na terenie Zakładu Wytwarzanie Katowice, w jego części zlokalizowanej na terenie gminy Siemianowice Śląskie znajduje się część bocznic kolejowej normalnotorowej, odgałęziającej się w Stacji Siemianowice Śląskie od toru nr 14 rozjazdem nr 7 w km 5,284 linii kolejowej nr 161 Katowice Szopienice Północne – Chorzów Stary, zarządzanej przez PKP PLK S.A. Przedmiotowa infrastruktura kolejowa, na podstawie zawartych przez Spółkę umów, jest udostępniana przewoźnikom kolejowym, którzy faktycznie z niej korzystają.

Rozstrzygające dla klasyfikacji danego budynku, budowli lub gruntu do kategorii infrastruktury kolejowej mają zatem przepisy 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, 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 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 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.

Posiadane przez Spółkę obiekty, wymienione są wprost jako elementy infrastruktury kolejowej, o których mowa w załączniku nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym. Ponadto wskazane we wniosku 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. Obiekty Spółki wypełniają więc całkowicie pierwszą przesłankę przedmiotowego zwolnienia z podatku od nieruchomości.

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 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.

Interpretacja pojęcia "udostępnianie" nie wymaga sięgnięcia do u.t.k., 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. Przesłankę „udostępniania infrastruktury kolejowej” należy rozpatrywać zgodnie z jej dosłownym brzmieniem, uwzględniając powszechnie przyjęte w języku polskim słowo "udostępniać".

Powyższe stanowisko zostało rozstrzygnięte również w wyrokach NSA z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie II FSK 2945/12 oraz z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie II FSK 3132/14. Sąd wskazał, iż pojęcie udostępniania infrastruktury kolejowej należy rozpatrywać zgodnie z dosłownym brzmieniem, a więc faktycznym sposobem wykorzystania infrastruktury kolejowej.

Przyjęte stanowisko jest zbieżne zarówno z przywołanymi poglądami doktryny, jak i ugruntowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych. Konkludując, za prawidłowe należy uznać stwierdzenie, że przesłankę udostępniania przewoźnikom kolejowym, zawartą w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l., winno się rozumieć jako otwarty katalog czynności (słownik języka polskiego PWN tłumaczy zwrot „udostępniać” jako „umożliwiać komuś korzystanie z czegoś”), a nie jako zamknięty katalog czynności, które zostały wymienione w sposób enumeratywny w rozdziale 6 u.t.k.

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) u.p.o.l.

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 2017 r. 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.