

[REDACTED]

Prezydent Miasta Zabrze
ul. Powstańców Śląskich 5-7
41-800 Zabrze

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej

- Wnioskodawca:

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

- Rodzaj Wnioskodawcy: osoba prawna
- Status Wnioskodawcy: podatnik
- Organ podatkowy właściwy dla Wnioskodawcy ze względu na sprawę będącą przedmiotem interpretacji indywidualnej:

Prezydent Miasta Zabrze
ul. Powstańców Śląskich 5-7
41-800 Zabrze

- Zakres wniosku: zaistniały stan faktyczny
 - Rodzaj sprawy: podatek od nieruchomości (dalej: PON)
 - Przepisy prawa podatkowego będące przedmiotem interpretacji:
art. 7 ust. 1 pkt. 1c ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (dalej: UPOL)
 - Opłata za wniosek: 80 PLN
 - Sposób uiszczenia opłaty: na rachunek Urzędu Miasta w Zabrzu o numerze
[REDACTED]
 - Sposób zwrotu nienależnej opłaty: na rachunek bankowy Wnioskodawcy o numerze
[REDACTED]
- [REDACTED]

Na podstawie art. 14b § 1 w zw. z art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późniejszymi zmianami), zwracamy się o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie stanu faktycznego, dotyczącego w szczególności art. 7 ust. 1 pkt. 1c ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w indywidualnej sprawie w zakresie zwolnienia od podatku od nieruchomości: gruntów, budynków lub budowli stanowiących tzw. obszar kolejowy w rozumieniu art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym.

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z treści przepisu zawartego w art. 14b § 3 Ordynacji Podatkowej, przedstawiamy poniżej stan faktyczny i własne stanowisko w sprawie oraz wnosimy o potwierdzenie jego prawidłowości i zasadności.

Ponadto oświadczamy, iż jesteśmy świadomi treści art. 233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138 z późniejszymi zmianami), zgodnie z którym: „Kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8”.

Będąc świadomymi odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w zw. z § 6 Kodeksu Karnego za składanie fałszywych oświadczeń, składamy, stosownie do treści art. 14b § 4 Ordynacji Podatkowej, oświadczenie następującej treści:

„Oświadczamy, 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.”

I. Stan faktyczny

██████████ (dalej: Spółka lub Wnioskodawca) należy do ██████████. Spółka jest w posiadaniu czterech zakładów koksowniczych na terenie których znajdują się bocznice kolejowe będące własnością Spółki:

- ██████████
██████████
██████████

██████████
██████████
██████████

██████████
██████████
██████████

██████████
██████████
██████████

██████████
██████████
██████████
██████████

Zarządcą tej infrastruktury kolejowej jest ██████████ (dalej: Spółka Kolejowa). Wszystkim bocznicom nadany został status infrastruktury prywatnej, tj. wykorzystywanej wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy (vide art. 4 pkt 1c) ustawy z dnia 28.03.2003 r. o transporcie kolejowym, dalej: UTK). Funkcją Spółki Kolejowej jest alokacja przepustowości linii kolejowej, obiektów infrastruktury usługowej i pobierania opłat za dostęp i korzystanie z infrastruktury kolejowej. Spółka Kolejowa jest zarządcą oraz tworzy przestrzeń dla uprawnionych przewoźników kolejowych umożliwiającą wykonywanie usług przewozowych na konkretnym rynku przewozów towarowych. Warunki dostępu do infrastruktury kolejowej określają regulaminy pracy bocznic kolejowych. Zarządca sporządził statut sieci kolejowej, który jest dokumentem wiążącym prawnie w zakresie elementów infrastruktury kolejowej. Informuje on o tym, że infrastruktura posiadana przez Spółkę jest wykorzystywana

wyłącznie do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury, który jest jednocześnie użytkownikiem bocznic. Każda z bocznic posiada świadectwo bezpieczeństwa. Działalność Spółki Kolejowej jest odseparowana od cyklu produkcyjnego Wnioskodawcy i jest powiązana z rynkiem przewozów kolejowych. Bocznicę kolejową wykorzystuje się do przewozu składów manewrowych związanych z przyjęciem i nadawaniem przesyłek wagonowych na punkcie zdawczo- odbiorczym oraz przewozów w obrębie bocznic.

Od 1 stycznia 2022r. brzmienie art.7 ust. 1 pkt 1 UPOL uległo zmianie, dodano dwa dodatkowe punkty 1b) i 1c). Punkt 1b) związany jest ze świadczeniem usług na rzecz podróźnych a punkt 1c) zwalnia z PON „grunty inne niż określone w pkt 1-1b), stanowiące obszar kolejowy w rozumieniu art. 4 pkt 8 UTK, oraz położone na nich budynki i budowle - z wyjątkiem gruntów, budynków i budowli zajętych na prowadzenie działalności innej niż wykonywanie zadań zarządcy infrastruktury, o których mowa w art. 5 ust. 1 UTK, lub świadczenie usług przez operatora obiektu infrastruktury usługowej, o których mowa w ust. 2 i 3 załącznika nr 2 do UTK.” Jedną z przyczyn wprowadzenia zmiany przepisów dotyczących zwolnienia infrastruktury kolejowej z PON było ograniczenie tego zwolnienia jedynie do przypadków rzeczywistego wykorzystywania infrastruktury kolejowej do prowadzenia działalności na rynku kolejowym.

II. Pytanie Wnioskodawcy

1. Czy istnieje możliwość skorzystania przez Spółkę ze zwolnienia z PON posiadanych gruntów stanowiących obszar kolejowy oraz położonych na nich budynków i budowli będących bocznicami kolejowymi na podstawie art.7 ust.1 pkt 1c UPOL?
2. W przypadku gdy odpowiedź na pytanie 1 brzmi TAK, z uwagi na niejasne brzmienie art. 4 pkt 8 UTK definiującego „obszar kolejowy”, zwolnienie to dotyczy całej działki czy też tylko obszaru na którym znajduje się infrastruktura kolejowa?

III. Stanowisko Wnioskodawcy

AD.1

W nowelizacji UPOL z dnia 01.01.2022r. dodane zostały do art.7 ust. 1 dwa dodatkowe punkty pkt 1b i pkt 1c. Pkt 1c przewiduje, że z PON zwolnione są :

„1c) grunty inne niż określone w pkt 1-1b, stanowiące obszar kolejowy w rozumieniu art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym, oraz położone na nich budynki i budowle - z wyjątkiem gruntów, budynków i budowli zajętych na prowadzenie działalności innej niż wykonywanie zadań zarządcy infrastruktury, o których mowa w art. 5 ust. 1 tej ustawy, lub świadczenie usług przez operatora obiektu infrastruktury usługowej, o których mowa w ust. 2 i 3 załącznika nr 2 do tej ustawy”

W/w przepis warunkuje skorzystanie ze zwolnienia z PON koniecznością wykorzystywania gruntów oraz położonych na nich budynków i budowli infrastruktury kolejowej wyłącznie do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury, o których mowa w art.5 ust. 1 UTK. Samo pojęcie „zarządca infrastruktury” zdefiniowane zostało w art. 4 pkt 7 UTK jako: „podmiot odpowiedzialny za zarządzanie infrastrukturą kolejową, jej eksploatację, utrzymanie, odnowienie lub udział w rozwoju tej infrastruktury, a w przypadku budowy nowej infrastruktury, podmiot, który przystąpił do jej budowy w charakterze inwestora”. Zarządcą infrastruktury kolejowej należącej do Spółki w myśl przywołanego przepisu jest Spółka Kolejowa. Potwierdza to okoliczność, że Spółka Kolejowa sporządziła statut sieci kolejowej dla bocznic Wnioskodawcy nadając im status infrastruktury kolejowej prywatnej i tym samym wykonuje zadania zarządcy. Zadania zarządcy infrastruktury kolejowej wymienione zostały w art. 5 ust. 1 UTK. Dodatkowo w przypadku infrastruktury prywatnej zadania zarządcy modyfikuje art. 3 ust. 3 UTK. Do zarządcy takiej infrastruktury nie stosuje się w myśl przywołanego przepisu art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. e i f oraz pkt 1a lit. a UTK. Oznacza to, że zarządca infrastruktury prywatnej nie wykonuje zadań polegających na wykonywaniu funkcji podstawowych oraz udostępnianiu infrastruktury kolejowej, świadczeniu usług z tym związanych i pobieraniu z tego tytułu opłat. Jak wynika z przywołanych regulacji Spółka Kolejowa jako zarządca infrastruktury należącej do Wnioskodawcy wykonuje zadania wymienione w art. 5 ust. 1 UTK przewidziane dla infrastruktury prywatnej. Nadał on bowiem w statucie sieci kolejowej status bocznic kolejowej

zarządzanej przez siebie infrastrukturze Spółki oraz określił elementy tej infrastruktury jako infrastrukturę prywatną (zadania przewidziane w art. 5 ust. 1 pkt 1a lit. b UTK). Ponadto wydane dla bocznic Wnioskodawcy świadectwa bezpieczeństwa potwierdzają, że możliwe jest prowadzenie na nich ruchu kolejowego za który odpowiada zarządca (zadanie przewidziane w art. 5 ust. 1 pkt 1a lit. b UTK). Jako zarządca infrastruktury Spółka Kolejowa jest również odpowiedzialna za utrzymanie tej infrastruktury, w tym zarządzanie nieruchomościami wchodzącymi w jej skład, udział w rozwoju infrastruktury kolejowej oraz jej odnowienie.

Po stwierdzeniu, że Spółka Kolejowa może wykonywać zadania zarządcy wymienione w art. 5 ust. 1 UTK w odniesieniu do infrastruktury prywatnej należącej do Wnioskodawcy Spółka dokonała głębokiej analizy pod kątem ustalenia, czy ta infrastruktura jest zajęta „wyłącznie do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury”.

I tak w odniesieniu do budynków i budowli wchodzących w skład bocznic kolejowych Spółki, które odpowiadają obiektom wymienionych w punktach 1-11 Załącznika 1 do UTK zbadano czy mogą one podlegać omawianemu zwolnieniu z PON. Warunkiem było tutaj ich wykorzystywanie wyłącznie do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury, tj. prowadzenia ruchu kolejowego oraz czynności związanych z utrzymaniem, eksploatacją, rozbudową i odnowieniem infrastruktury kolejowej (art. 5 ust. 1 UTK). Zadania te korelują z podstawową działalnością Spółki Kolejowej, która zgodnie z KRS sklasyfikowana jest kodem PKD 52.21.Z „Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy”. Kod ten obejmuje m.in. działalność związaną z przewozem osób lub towarów realizowaną przez transport kolejowy, rurociągowy, drogowy, wodny lub powietrzny, działalność wspomagającą przewozy świadczoną przez stacje, porty, dworce kolejowe, autobusowe itp., terminale w zakresie kontroli ruchu, obsługi pasażerów, bagażu i ładunków. Warto przy tym zaznaczyć, że działalność sklasyfikowana pod kodem PKD 52.21.Z jest zgodnie z KRS również przeważającą działalnością PKP PLK S.A., czyli największego zarządcy infrastruktury kolejowej w kraju.

Wobec powyższego budynki i budowle zarządzane przez Spółkę Kolejową oraz stanowiące elementy infrastruktury kolejowej wykorzystywane wyłącznie do prowadzenia ruchu kolejowego oraz czynności związanych z utrzymaniem, eksploatacją rozbudową i odnowieniem infrastruktury kolejowej podlegają omawianemu zwolnieniu z PON. Nie ma tutaj znaczenia, że ta infrastruktura kolejowa funkcjonuje w związku z wykonywaniem przez Wnioskodawcę działalności produkcyjnej, ponieważ nie jest zajęta na jej potrzeby. Działalność Spółki rodzajowo różni się od działalności związanej z ruchem kolejowym i utrzymaniem infrastruktury kolejowej i do tego rodzaju działalności obiekty takie jak tory czy rozjazdy kolejowe są nieprzydatne. Stąd zarządza nimi wyspecjalizowany podmiot tj. Spółka Kolejowa.

Odmierna sytuacja zachodzi w odniesieniu do gruntów, rozumianych jako całe działki ewidencyjne stanowiące zgodnie z pkt 12 Załącznika do UTK infrastrukturę kolejową. W tym przypadku po analizie Spółki nie wszystkie działki ewidencyjne przez które przebiega infrastruktura kolejowa uznane są za w całości zajęte wyłącznie do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury. Występują działki/gruntu, gdzie równolegle prowadzona jest również działalność operacyjna Wnioskodawcy i te grunty w ocenie Spółki nie podlegają zwolnieniu z PON. Z kolei dla działek/gruntów, gdzie nie jest prowadzona żadna inna działalność, za grunty podlegające zwolnieniu Spółka uznała jedynie powierzchnie zajęte bezpośrednio przez infrastrukturę kolejową wymienioną w punktach 1-11 Załącznika 1 do UTK oraz powierzchnię do nich przylegającą, która musi pozostać niezabudowana z uwagi na regulacje dotyczące bezpieczeństwa.

Podsumowując po dokonaniu przez Wnioskodawcę analizy możliwości zwolnienia z PON infrastruktury kolejowej po nowelizacji ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która weszła w życie od 1 stycznia 2022r., w ocenie Spółki możliwe jest skorzystanie ze zwolnienia w oparciu o art. 7 ust. 1 pkt 1c) UOPOL spełniając przesłanki w odniesieniu do:

- budowli i budynków stanowiących infrastrukturę kolejową w rozumieniu Załącznika 1 do UTK, które zajęte są wyłącznie do wykonywania zadań zarządcy, tj. prowadzenia ruchu kolejowego, utrzymania, rozwoju i odnowienia infrastruktury kolejowej,
- części działek/gruntów (nie całych powierzchni działek/gruntów) zajętych bezpośrednio przez powyższe budowle i budynki oraz niezbędnych do funkcjonowania bocznic ze względów bezpieczeństwa, z wyłączeniem działek/gruntów na których poza działalnością zarządcy infrastruktury prowadzona jest działalność operacyjna Wnioskodawcy.

Ad.2

W myśl przepisu w postaci art. 7 ust.1 pkt 1c UPOL zwolnione z PON są „grunty inne niż określone w pkt 1-1b, stanowiące obszar kolejowy w rozumieniu art. 4 pkt 8 UTK, oraz położone na nich budynki i budowle z wyjątkiem gruntów, budynków i budowli zajętych na prowadzenie działalności innej niż wykonywanie zadań zarządcy infrastruktury o których mowa w art. 5 ust. 1 tej ustawy lub świadczenia usług operatora obiektu infrastruktury usługowej o których mowa w ust. 2 i 3 Załącznika 2 do tej ustawy”.

Zgodnie z art. 4 pkt 8 UTK obszar kolejowy to:

„powierzchnia gruntu określona działkami ewidencyjnymi, na której znajduje się droga kolejowa, budynki, budowle i urządzenia przeznaczone do zarządzania, eksploatacji i utrzymania linii kolejowej przewozu osób i rzeczy.”

Droga kolejowa to natomiast:

„tor kolejowy albo tory kolejowe wraz z elementami wymienionymi w pkt 2-12 załącznika nr 1 do ustawy, o ile są z nimi funkcjonalnie połączone, niezależnie od tego, czy zarządza nimi ten sam podmiot” (art.4 pkt 1a UTK).

Jak wynika z powyższych definicji obszarem kolejowym jest powierzchnia gruntów określana działkami ewidencyjnymi, na której znajduje się tor kolejowy albo tory kolejowe wraz z elementami wymienionymi w pkt 2-12 załącznika 1 do UTK o ile są z nimi funkcjonalnie połączone, niezależnie od tego czy zarządza nimi ten sam podmiot. Dodatkowo do obszaru kolejowego zalicza się powierzchnie gruntów, na których znajdują się budynki, budowle i urządzenia przeznaczone do zarządzania, eksploatacji i utrzymania linii kolejowej oraz przewozu osób i rzeczy.

W ocenie Spółki odnosząc się do art. 7 ust. 1 pkt 1c UPOL zwolnieniu nie podlegają całe działki ewidencyjne, ale jedynie ich części na których znajduje się infrastruktura kolejowa oraz niezajęte na wykonywanie działalności innej niż zarządzanie bocznikami kolejowymi.

IV. Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy

Językowa wykładnia art.7 ust.1 pkt 1c UPOL pozwala odtworzyć następujące przesłanki zastosowania zwolnienia z PON wprowadzanego przez przepis. Zwolnieniu podlegać będą grunty oraz znajdujące się na nich budynki i budowle:

1) inne niż określone w art. 7 ust. 1 pkt 1-1b UPOL,

2) **stanowiące obszar kolejowy w rozumieniu art. 4 pkt 8 UTK,**

3) niezajęte na prowadzenie działalności innej niż wykonywanie zadań zarządcy infrastruktury, o których mowa w art. 5 ust. 1 UTK.

Ad 1)

Pierwsza z przesłanek odwołuje się do zwolnienia kolejowego przewidzianego dla infrastruktury kolejowej innej niż:

- podlegającej udostępnieniu (art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a UPOL),
- wykorzystywanej do przewozu osób (art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a UPOL *in fine*),
- szerokotorowej (art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. b tiret pierwsze UPOL),
- nieczynnej (art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. b tiret drugie UPOL), wykorzystywanej do świadczenia usług związanych bezpośrednio z obsługą podróży (art. 7 ust. 1 pkt 1b UPOL),
- gruntów budynków i budowli pozostałe po likwidacji linii kolejowych lub ich odcinków (art. 7 ust. 1 pkt 1a UPOL).

Żadna z wymienionych podstaw zwolnienia nie znajduje zastosowania do bocznic kolejowych Spółki, tym samym pierwsza z przesłanek omawianego zwolnienia została spełniona.

Ad 2)

W kolejnej przesłance konieczne jest ustalenie definicji pojęcia „obszar kolejowy”.

Zgodnie z art. 4 pkt 8 UTK obszar kolejowy to:

„powierzchnia gruntu określona działkami ewidencyjnymi, na której znajduje się **droga kolejowa**, budynki, budowle i urządzenia przeznaczone do zarządzania, eksploatacji i utrzymania linii kolejowej oraz przewozu osób i rzeczy”.

Natomiast droga kolejowa to:

„tor kolejowy albo tory kolejowe wraz z elementami wymienionymi w pkt 2-12 załącznika nr 1 do ustawy, o ile są z nimi funkcjonalnie połączone, niezależnie od tego, czy zarządza nimi ten sam podmiot” (art. 4 pkt 1a UTK).

Jak wynika z powyższych definicji obszarem kolejowym jest powierzchnia gruntów określana działkami ewidencyjnymi, na której znajduje się tor kolejowy albo tory kolejowe wraz z elementami wymienionymi w punktach 2-12 Załącznika 1 do UTK, o ile są z nimi funkcjonalnie połączone, niezależnie od tego, czy zarządza nimi ten sam podmiot. Dodatkowo do obszaru kolejowego zalicza się powierzchnię gruntów, na której znajdują się budynki, budowle i urządzenia przeznaczone do zarządzania, eksploatacji i utrzymania linii kolejowej oraz przewozu osób i rzeczy.

Grunty, na których znajduje się bocznicą kolejową, zdaniem Wnioskodawcy, wchodzi w skład takiego obszaru kolejowego. Zgodnie bowiem z art. 4 pkt 10 UTK bocznicą kolejową 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”.

Tym samym skoro bocznicą stanowi drogę kolejową, a obszarem kolejowym jest powierzchnia gruntu określona działkami ewidencyjnymi, na której znajduje się droga kolejowa to bocznicą kolejową będzie stanowić obszar kolejowy.

Ad 3)

Ostatnia z przesłanek zastosowania zwolnienia na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1c UPOL to okoliczność niezajęcia gruntów oraz położonych na nich budynków i budowli mogących podlegać zwolnieniu na prowadzenie działalności innej niż wykonywanie zadań zarządcy infrastruktury, o których mowa w art. 5 ust. 1 UTK.

Jak już wskazywaliśmy Spółka Kolejowa prowadzi działalność w zakresie usług wspierających transport, natomiast zakres działalności Spółki nie obejmuje tego rodzaju działalności. W związku z tym infrastrukturę kolejową zarządzaną przez Spółkę Kolejową należy uznać za zajęętą na potrzeby prowadzenia działalności polegającej na wykonywaniu zadań zarządcy infrastruktury.

Zgodnie z regulacją art. 7 ust. 1 pkt 1c UPOL zwolnieniu kolejowemu podlegają nie tylko grunty wyłącznie zajęte na potrzeby wykonywania zadań zarządcy infrastruktury, ale również te niezajęte na wykonywanie innej działalności gospodarczej. Mając powyższe na uwadze, infrastruktura kolejowa Wnioskodawcy (grunty, budynki lub budowle) podlega zwolnieniu z PON na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1c UPOL. Zastosowanie zwolnienia uzależnione jest od sposobu wykorzystywania powierzchni gruntów stanowiący działki ewidencyjne, na których znajduje się infrastruktura kolejowa. Zwolnieniu podlegać będzie powierzchnia niezajęta na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż wykonywanie zadań zarządcy.

Załącznik:

Dowód uiszczenia opłaty w wysokości 80,00 zł za niniejszy wniosek.