

BWP.310.1.2022.JS

INTERPRETACJA PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Wałbrzycha działając na podstawie art. 14j § 1 i art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku
Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 1540 ze zm.)

po rozpatrzeniu wniosku z dnia 24.06.2022r. (wpływ do tut. Urzędu: 06.07.2022r.)

o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego

POSTANAWIA

- uznać za prawidłowe stanowisko wskazane przez Wnioskodawcę, iż w okresie od 01.01.2017 roku do 31.12.2021 roku bocznicą kolejową stanowiącą infrastrukturę kolejową oraz udostępnianą licencjonowanemu przewoźnikowi kolejowemu podlegała zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.
- uznać za prawidłowe stanowisko wskazane przez Wnioskodawcę, iż zwolnienie od podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, w okresie od 01.01.2017 roku do 31.12.2021 roku obejmowało całe działki ewidencyjne, na których faktycznie znajdowały się elementy infrastruktury kolejowej.

UZASADNIENIE

W dniu 06.07.2022r. do Prezydenta Miasta Wałbrzycha wpłynął wniosek

z dnia 24.06.2022r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

W ramach posiadanego mienia posiada na terenie przy ul. na działce o numerze ewidencyjnym obręb bocznicę kolejową (szlakową), złożoną z linii kolejowej normalnotorowej, tj. o szerokości torów 1435 mm, wykorzystywaną przez do dostarczania mialu węglowego dla potrzeb ciepłowni (bocznicą nie jest wykorzystywana do przewozu osób).

Bocznicą kolejową położona jest na linii

i obsługiwana jest pociągami bocznicowymi.

Zasady i organizację bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego na bocznicę kolejową określa opracowany Regulamin Pracy Transportu Kolejowego na bocznicę kolejowej, uzgodniony z Zarządcą Infrastruktury Kolejowej

W ramach prowadzonej działalności [REDAKT] zawiera z licencjonowanym przewoźnikiem kolejowym umowę na świadczenie usługi przewozu mienia węglowego transportem kolejowym.

Licencjonowany przewoźnik kolejowy dokonuje podstawienia/odebrania składów wagonów ładownych na/z punktu zdawczo-odbiorczego zlokalizowanego na obszarze bocznicy kolejowej [REDAKT] gdzie następuje rozładunek wagonów przez pracowników [REDAKT]

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu obowiązującym od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2021 roku zwolnieniu od podatku od nieruchomości podlegały grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która:

- a) była udostępniana przewoźnikom kolejowym lub
- b) była wykorzystywana do przewozu osób, lub
- c) tworzyła linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Z uwagi na fakt, iż bocznica kolejowa [REDAKT] tworzy linia kolejowa o standardowej szerokości torów 1435 mm, stąd też zwolnienie przedmiotowych obiektów możliwe było, w okresie obowiązywania powyższego przepisu, po łącznym spełnieniu następujących warunków:

- a) grunty, budynki i budowle musiały stanowić elementy wchodzące w skład infrastruktury kolejowej zgodnie z ustawą z dnia 28 marca 2003 roku o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2016r., poz. 1727 ze zm.);
- b) infrastruktura kolejowa musiała być udostępniona przewoźnikom kolejowym lub służyć do przewozu osób.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym zawierającym wykaz elementów infrastruktury kolejowej, m.in. tory kolejowe (budowla), które tworzą bocznica kolejowa stanowią element wchodzący w skład infrastruktury kolejowej.

Ponadto bocznica kolejowa [REDAKT] udostępniana jest/była licencjonowanym przewoźnikom kolejowym, wykonującym przejazdy i manewry po infrastrukturze bocznicy [REDAKT] w celu podstawienia i odebrania składów wagonów, zaspokajając potrzeby transportowe [REDAKT]

Tym samym, bocznica kolejowa [REDAKT] spełniła oba wyżej wykazane warunki dla objęcia zwolnieniem od podatku od nieruchomości wg art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (w brzmieniu obowiązującym od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2021 roku).

Bocznica kolejowa [REDAKT] położona jest ponadto na jednej działce ewidencyjnej, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako [REDAKT]. W stanie prawnym od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2021 roku oprócz budowli również grunty i budynki wchodzące w skład infrastruktury objęte były zwolnieniem od podatku na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z pkt 12 załącznika nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym w skład infrastruktury kolejowej wchodzi bowiem grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11 załącznika.

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

W związku z wykreśleniem, od dnia 01 stycznia 2017 roku, z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych zapisu o zwolnieniu tylko tej części gruntów, która jest faktycznie zajęta przez elementy infrastruktury kolejowej należy uznać, iż za infrastrukturę kolejową należy rozumieć całą działkę

ewidencyjna, na której znajdują się elementy infrastruktury kolejowej, bez względu na sposób jej zakwalifikowania w ewidencji.

W związku z powyższym, Wnioskodawca zadał następujące pytania:

1. Czy bocznica kolejowa stanowiąca infrastrukturę kolejową oraz udostępniana licencjonowanemu przewoźnikowi kolejowemu podlegała, w okresie od 01.01.2017 do 31.12.2021 roku, zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych?
2. Czy zwolnienie od podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, w okresie od 01.01.2017 do 31.12.2021 roku, obejmowało całe działki ewidencyjne, na których faktycznie znajdowały się elementy infrastruktury kolejowej?

Przedstawiając własne stanowisko, Wnioskodawca wskazał, iż w jego opinii w okresie od 01.01.2017 do 31.12.2021 roku bocznica kolejowa (obiekt) oraz cała działka ewidencyjna, na której położona była bocznica kolejowa, korzystała ze zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Wnioskodawca uzasadnił swoje stanowisko w przytoczonym wyżej opisie stanu faktycznego, wskazał również, iż jego stanowisko potwierdza m.in. wyrok WSA W Poznaniu z dnia 04.10.2018r. I SA/Po 490/18, wyrok WSA w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 25.03.2021r. I SA/Go 1/21, czy też interpretacja indywidualna Prezydenta Miasta Wrocławiu z dnia 08.12.2017 roku WP-KP.310.4.2017.KD.

W myśl art. 14j § 1 Ordynacji podatkowej stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta lub marszałek województwa.

Zgodnie z art. 14c §1 Ordynacji podatkowej interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny. Można odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie.

Na wstępie należy podkreślić, że podstawą faktyczną do wydania interpretacji podatkowej stanowi tylko i wyłącznie treść wniosku o wydanie takiej interpretacji. Oznacza to że organy podatkowe nie mogą przeprowadzać własnych dowodów. Warto przytoczyć w tym kontekście wyrok WSA w Gdańsku z dnia 27.01.2009r. Sygn. akt. I SA/Gd 791/08. W orzeczeniu tym Sąd podkreślił, iż „organ nie może stanu faktycznego przedstawionego we wniosku własnymi ocenami podważać, ustalać, uzupełniać ani też zmieniać w jakimkolwiek zakresie, nawet wówczas, gdyby w oparciu o inne źródła, czy wiedzę znaną mu z urzędu, miał uzasadnione wątpliwości, co do zgodności przedstawionego przez wnioskodawcę stanu faktycznego z obiektywną rzeczywistością. Instytucja interpretacji podatkowej nie daje bowiem organowi w tym względzie stosownych uprawnień dowodowych, co ma swoje uzasadnienie w zupełnie innej roli, jaką ma do spełnienia ten organ w tym postępowaniu. W postępowaniu w przedmiocie udzielenia pisemnej interpretacji nie może toczyć się spór o stan faktyczny, nie może też być prowadzone postępowanie dowodowe zmierzające do zbierania materiałów dowodowych, tak jak ma to miejsce w postępowaniu podatkowym”.

Będąc więc związanym treścią wniosku o wydanie interpretacji, biorąc pod uwagę pytania postawione przez Wnioskodawcę, jak również zaprezentowane przez niego stanowiska wraz z ich uzasadnieniem, tutejszy organ podatkowy – po przeanalizowaniu przepisów prawa i orzecznictwa sądowego – stwierdza, iż stanowiska Wnioskodawcy w zakresie obu zadanych pytań są prawidłowe w pełnym zakresie.

Wobec powyższego, w myśl art. 14c §1 Ordynacji podatkowej, odstąpiono od uzasadnienia prawnego oceny stanowiska Wnioskodawcy.

Pouczenie:

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem.

Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ustawy z 30.08.2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, Dz.U. z 2019 r. poz. 2325 ze zm. – dalej p.p.s.a.).

Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 § 1 p.p.s.a.) na adres Prezydenta Miasta Wałbrzycha, pl. Magistracki 1, 58-300 Wałbrzych, lub drogą elektroniczną na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu na platformie ePUAP (art. 54 § 1a p.p.s.a.), w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu niniejszej interpretacji – tj. aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 p.p.s.a.). W przypadku pism i załączników wnoszonych w formie dokumentu elektronicznego odpisów nie dołącza się (art. 47 § 3 p.p.s.a.).

Zgodnie z art. 57a p.p.s.a., skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą

Zgodnie z art. 14na §1 Ordynacji podatkowej, przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

- 1) z zastosowaniem art. 119a;
- 2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

Zgodnie z art. 14na §2 Ordynacji podatkowej, przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

Otrzymują:

1. adresat

2. /a sporządził: J. Starybrat
tel. (74) 64-14-483

sprawdził

Kierownik Biura Wymiaru
Podatków i Opłat Lokalnych

Jozanna Nawrocka-Rybak

Prezydent
Miasta Wałbrzycha
Roman Szefermaj