

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14c w związku z art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) w związku z wnioskiem (dalej jako: „Wnioskodawca” lub „Podatnik”) z dnia 14.12.2022 r. o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości, uzupełnionym pismem z dnia 31.01.2023 r., stwierdza, że przedstawione stanowisko Wnioskodawcy – **jest nieprawidłowe.**

UZASADNIENIE:

Pismem z dnia 14.12.2022 r. (data wpływu do Urzędu: 19.12.2022 r.) Wnioskodawca zwrócił się do Wójta Gminy Chełm Śląski z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie zaistniałego stanu faktycznego. Wnioskodawca we wniosku poruszył kwestię możliwości zastosowania zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (jako: upol) w związku z art. 4 i nast. ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym.

Z uwagi na konieczność doprecyzowania przedstawionego przez Wnioskodawcę opisu stanu faktycznego, organ podatkowy wystosował do pełnomocnika Wnioskodawcy wezwanie z dnia W odpowiedzi na wezwanie, w dniu 2.02.2023 r. wpłynęło do organu pismo uzupełniające Wnioskodawcy datowane na dzień 31.01.2023 r.

Opis zaistniałego stanu faktycznego:

Wnioskodawca jest podatnikiem podatku od nieruchomości od przedmiotów opodatkowania położonych na terenie Gminy Chełm Śląski. We wniosku z dnia 14.12.2022 r. wskazano, iż jest jednostką organizacyjną w strukturach – spółki z grupy, odpowiadającej za zarządzanie państwową siecią linii kolejowych w Polsce oraz odpowiedzialną za zarządzanie i synchronizację ruchu pociągów pasażerskich i towarowych należących do licencjonowanych przewoźników.

Dalej opisano podstawowe obszary działalności spółki (Podatnika). Wskazano też, że ... jako jednostka organizacyjna będąca w strukturach wykonuje naprawy i prace utrzymania infrastruktury sieci kolejowej. Ponadto wskazano, że PNI dokonuje częściowego wynajmu placów, budynków i budowli oraz maszyn wysokowydajnych i wagonów podmiotom zewnętrznym.

Wskazano następnie, że dokonuje również:

- wynajmu na zewnątrz maszyn torowych i wagonów dla firm wykonujących prace remontowo utrzymaniowe infrastruktury kolejowej;
- wynajmu torów bocznicowych dla firmy wykonującej prace remontowo utrzymaniowe infrastruktury kolejowej;
- wynajmu torów, placów i pomieszczeń dla firm nie wykonujących prac remontowo utrzymaniowych infrastruktury kolejowej.

Dodano, iż baza znajdująca się w Chełmie Śląskim jest bazą zaplecza do podstawowej działalności PNI związanej z wykonywaniem prac remontowych. Nieruchomości tam usytuowane w postaci gruntów, budynków i budowli wykorzystywane są jako zaplecze dla maszyn i wagonów zarówno jako baza postojowa, jak i naprawcza.

Następnie opisano we wniosku, jakie przedmioty opodatkowania podatkiem od nieruchomości w postaci *GRUNTÓW*, *BUDYNKÓW* i *BUDOWLI* zostały przez Podatnika wykazane w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości (druk DN-1) i od których jest opłacany podatek.

Ponadto, w piśmie Wnioskodawcy z dnia 31.01.2023 r. uzupełniającym opis przedstawionego stanu faktycznego wskazano m. in., iż:

(Ad. 1)

grunty, budynki i budowle Podatnika wyszczególnione na str. 3 i 4 Wniosku (ZADEKLAROWANE NA DRUKU DN-1, OD KTÓRYCH OPŁACANY JEST PODATEK) wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1984 oraz z 2022 r. poz. 727).

(Ad. 4 i 6)

- a) infrastruktura kolejowa lub obiekt infrastruktury kolejowej nie są udostępniane przewoźnikom i nie są wykorzystywane do przewozu osób, wykorzystywane są jako zaplecze niezbędne do dokonywania napraw własnych maszyn i wagonów wykorzystywanych do utrzymywania infrastruktury kolejowej;
- b) posiadana infrastruktura kolejowa nie stanowi układów torowych o szerokości większej niż 1435 mm;
- c) posiadana infrastruktura w postaci układów torowych jest wykorzystywana jako tory bocznicowe, nie stanowi infrastruktury nieczynnej.

(Ad. 7)

Podatnik nie posiada gruntów, budynków i budowli innych niż wykorzystywanych do zadań zarządcy infrastruktury.

W związku z powyższym opisem stanu faktycznego zadano następujące pytanie:

Czy istnieje możliwość zastosowania zwolnienia w podatku od nieruchomości dla nieruchomości stanowiących własność, a będących na stanie ... w części gruntów, budynków, budowli związanych z wykonywaniem przez usług zarządcy infrastruktury na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 upol lub art. 7 ust. 1 pkt 1c upol?

Stanowisko Wnioskodawcy:

W ocenie Wnioskodawcy uznać należy, że, w skład których wchodzi spełnia definicję zarządcy infrastruktury, gdyż wykonuje zadania wymienione w przepisie art. 5 ust. 1 ustawy o transporcie kolejowym, w tym zadania związane z utrzymaniem infrastruktury kolejowej oraz odnawianiem infrastruktury kolejowej.

W związku z opisanym stanem faktycznym Wnioskodawca stanął na stanowisku, iż:

- a) ma prawo do zwolnienia w części nieruchomości wynajmowanych na zewnątrz, gdyż wynajem następuje do firmy świadczącej usługi na rzecz utrzymania i budowy infrastruktury kolejowej;
- b) ma prawo do zastosowania zwolnienia korzystając z uregulowania art. 7 ust. 1 pkt 1 upol lub art. 7 ust. 1 pkt 1c upol w odniesieniu do nieruchomości opisanych w stanie faktycznym, gdyż:
 - nieruchomości wraz z budynkami i budowlami stanowiące zaplecze do podstawowej działalności ... spełnia definicję obszaru kolejowego;
 - służy celom ... wykonywanym jako zarządcy infrastruktury.

Uzasadnienie Stanowiska Wnioskodawcy:

W dalszej części wniosku Wnioskodawca zawarł uzasadnienie swego stanowiska. W pkt a) opisał, dlaczego – zdaniem Wnioskodawcy – zwolnienie ma przysługiwać z uwagi na [cyt:] „(...) wykonywane zadania na infrastrukturze kolejowej”. Wskazał przy tym, że ze zwolnienia będą korzystać: grunt, budynek lub budowla; zajęte wyłącznie do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury (nie będąca np. przedmiotem wynajmu podmiotom trzecim); tworzące linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435mm lub będąca infrastrukturą nieczynną.

Następnie w pkt b) Wnioskodawca stwierdził, że z uwagi na fakt, iż ani wchodząca w ich skład ... nie jest przewoźnikiem kolejowym oraz operatorem stacji pasażerskiej nie ma możliwości zastosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości wymienionego w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1b) upol.

W pkt c) z kolei Wnioskodawca zawarł uzasadnienie swego stanowiska odnośnie gruntów stanowiących obszar kolejowy oraz budynków i budowli na nich położonych. Wskazano, iż – w ocenie Wnioskodawcy – ze zwolnienia będą korzystać: grunt, budynek lub budowla; stanowiące obszar kolejowy; zajęte na wykonywanie zadań zarządcy infrastruktury.

W dalszej części uzasadnienia swego wniosku Wnioskodawca przytaczając pojęcia zawarte w ustawie o transporcie kolejowym skonkludował, iż spółka niewątpliwie spełnia te definicje, które umożliwiają – w ocenie Wnioskodawcy – stosowanie zwolnień wynikających z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zarówno w odniesieniu do zwolnień podmiotowych, jak i wykonywanych czynności.

Ocena stanowiska Wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym oraz wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym.

Stanowisko Wnioskodawcy uznać należy za nieprawidłowe.

Wnioskodawca w złożonym Wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej nawiązał do przewidzianego w art. 7 ust. 1 pkt 1) upol (w brzmieniu od dnia 1.01.2022 r.) przepisu zgodnie z którym: zwalnia się od podatku od nieruchomości:

grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1984) lub obiektu infrastruktury usługowej w rozumieniu art. 4 pkt 51 tej ustawy, w części zajętej wyłącznie do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury, o których mowa w art. 5 ust. 1 tej ustawy, lub świadczenia usług przez operatora obiektu infrastruktury usługowej, o których mowa w ust. 2 i 3 załącznika nr 2 do tej ustawy, jeżeli:

a) ta infrastruktura kolejowa lub ten obiekt infrastruktury usługowej są:

– udostępniane przewoźnikom kolejowym w rozumieniu art. 4 pkt 9 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym zgodnie z przepisami rozdziałów 6-6b tej ustawy lub - wykorzystywane do przewozu osób, lub

b) ta infrastruktura kolejowa:

– tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm lub

– stanowi infrastrukturę nieczynną w rozumieniu art. 4 pkt 1b ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym.

Wnioskodawca nawiązał również do art. 7 ust. 1 pkt 1c) w/w ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym zwalnia się od podatku od nieruchomości: 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.

Uznac należy, iż w świetle przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego Podatnik nie spełnia wszelkich warunków do zwolnienia podatkowego przewidzianych w przepisach art. 7 ust. 1 pkt 1) oraz art. 7 ust. 1 pkt 1c) upol.

Trzeba bowiem mieć na uwadze, iż Wnioskodawca w pkt 4 i 6 swego pisma z dnia 31.01.2023 r. [które odnosiły się do nieruchomości opisanych we Wniosku na str. 5 w pkt a) i pkt b)], wskazał, m. in. iż:

a) infrastruktura kolejowa lub obiekt infrastruktury kolejowej nie są udostępniane przewoźnikom i nie są wykorzystywane do przewozu osób - **brak spełnienia przesłanki z art. 7 ust. 1 pkt 1) lit. a) upol**

b) posiadana infrastruktura kolejowa nie stanowi układów torowych o szerokości większej niż 1435 mm - **brak spełnienia przesłanki z art. 7 ust. 1 pkt 1) lit. b) tiret pierwsze upol**

c) posiadana infrastruktura (...) nie stanowi infrastruktury nieczynnej - **brak spełnienia przesłanki z art. 7 ust. 1 pkt 1) lit. b) tiret drugie upol.**

Powyższe wyklucza możliwość zastosowania zwolnienia na zasadzie art. 7 ust. 1 pkt 1) upol, albowiem Podatnik nie spełnia wszystkich przewidzianych w tym przepisie warunków zastosowania zwolnienia.

Odnosząc się z kolei do poruszonej we Wniosku możliwości zastosowania zwolnienia na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1c) upol należy mieć na uwadze, że w pkt 1 (Ad. 1) pisma z dnia

31.01.2023 r. Wnioskodawca przyznał, iż grunty, budynki i budowle Podatnika wyszczególnione na str. 3 i 4 Wniosku (ZADEKLAROWANE NA DRUKU DN-1, OD KTÓRYCH OPŁACANY JEST PODATEK) wchodzą w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1984 oraz z 2022 r. poz. 727).

Nadto, w pkt 7 (Ad. 7) pisma z dnia 31.01.2023 r. Wnioskodawca wskazał, iż Podatnik nie posiada gruntów, budynków i budowli innych niż wykorzystywanych do zadań zarządcy infrastruktury.

Jest to o tyle istotna okoliczność, albowiem Wnioskodawca potwierdził, iż posiada on – po pierwsze - grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym, które – po drugie - są zajęte do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury, o których mowa w art. 5 ust. 1 tej ustawy. Są to zatem przedmioty opodatkowania, w tym grunty, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1) upol, choć – o czym już była mowa powyżej - Podatnik nie spełnia wszystkich przewidzianych pkt a) i pkt b) tego przepisu warunków zastosowania zwolnienia.

Z kolei przepis art. 7 ust. 1 pkt 1c) upol obejmuje 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.

Skoro zatem Wnioskodawca jednoznacznie stwierdził, iż jego grunty, budynki i budowle wchodzą w skład infrastruktury kolejowej, a nadto są one zajęte do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury (a zatem są to: grunty, budynki i budowle określone w art. 7 ust. 1 pkt 1) upol) nie można uznać, iż posiada on również 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.

Tut. Organ podatkowy wyjaśnia, iż przy wykładni powołanych przepisów upol należy mieć na uwadze racjonalność ustawodawcy, który nie wprowadza zbędnych zwrotów do treści przepisów prawa. A za taki należałoby uznać zawarty w art. 7 ust. 1 pkt 1c) upol zwrot *grunty inne niż określone w pkt 1 – 1b*, gdyby przyjąć, że regulacja tego przepisu odnosi się również do scharakteryzowanych w pkt 1 – posiadanych przez Podatnika – gruntów wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym, które są zajęte do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury, o których mowa w art. 5 ust. 1 tej ustawy.

Powyższe wyklucza zatem możliwość zastosowania przez Podatnika zwolnienia na zasadzie art. 7 ust. 1 pkt 1c) upol.

Zgodnie więc z powołanymi przepisami stanowisko Wnioskodawcy uznaje się za nieprawidłowe.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia w przedstawionym stanie faktycznym.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, 44–100 Gliwice, za pośrednictwem Wójta Gminy Chełm Śląski, w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie.

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, 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 prawną.

Zgodnie z art. 14na ustawy Ordynacja podatkowa:

- (§1) 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.

- (§2) 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) Aa.