

PLF-D-V.3120.2.5.2017

## POSTANOWIENIE

Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny działając na podstawie art. 14j §1, §3 i §4 oraz art. 216 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.),

### postanawia

-udzielić na wniosek podatnika indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017, poz. 1785) i stanowisko Wnioskodawcy uznać za prawidłowe.

### UZASADNIENIE

W dniu 27 czerwca 2017 r. do Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny wpłynął wniosek podatnika reprezentowanym przez pełnomocnika, o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości. We wniosku został przedstawiony następujący opis stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego:

Podstawowym przedmiotem działalności Wnioskodawcy jest produkcja wapna oraz wydobywanie kamienia wapiennego i kruszyw. Z tego względu w celu zagwarantowania sprawnego transportu różnego rodzaju wyprodukowanych towarów, Spółka posiada bocznice kolejową zlokalizowaną przy Zakładzie. Bocznice kolejową Spółki tworzą linie kolejowe normalnotorowe, tj. o szerokości torów 1435 mm, które nie są wykorzystywane do przewozu osób. Jak podano, wnioskodawca zawarł z licencjonowanym przewoźnikiem kolejowym umowę świadczenia usług w zakresie obsługi bocznic kolejowej, w ramach której przewoźnik kolejowy w sposób kompleksowy obsługuje pracę bocznic kolejowej Spółki, aktywnie współpracuje z delegowanymi pracownikami Spółki. Obsługa bocznic kolejowej przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego polega w szczególności na sprowadzaniu wagonów próżnych pod załadunek z punktu zdawczo-odbiorczego, sprowadzaniu wagonów ładownych z punktu zdawczo-odbiorczego, odprowadzaniu wagonów próżnych na punkt zdawczo-odbiorczy, odprowadzaniu wagonów ładownych na punkt zdawczo-odbiorczy, przygotowywaniu dokumentów wymaganych do transportu kolejowego, pracach załadunkowych i rozładunkowych wagonów. Ruch pociągów pomiędzy bocznice kolejową Spółki, a stacją Sitkówka-Nowiny jest dokonywany przez licencjonowanego przewoźnika

kolejowego obsługującego bocznicę. Bocznicą kolejową jest udostępniana przewoźnikowi kolejowemu w celu dokonywania przejazdów oraz manewrów pociągów i innych pojazdów kolejowych w zakresie wywozu towarów produkowanych przez Spółkę. Licencjonowany przewoźnik kolejowy świadczy na rzecz Spółki kompleksowe usługi transportu kolejowego z wykorzystaniem całej infrastruktury bocznicowej. W konsekwencji wszelkie ruchy pociągów oraz manewry pociągami oraz innymi pojazdami kolejowymi na bocznicach kolejowej Spółki wykonuje licencjonowany przewoźnik kolejowy.

W dniu 3 lipca 2017 r. Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny wydał postanowienie o znaku: PLF-D-V.3120.2.4.2017, w którym udzielił na wniosek podatnika reprezentowanym przez pełnomocnika, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, w ten sposób, że stanowisko Wnioskodawcy uznał w całości za nieprawidłowe.

Wnioskiem z dnia 11 sierpnia 2017 r. (data wpływu do urzędu 17.08.2017 r.) pełnomocnik (doradca podatkowy o numerze wpisu) złożył skargę na interpretację indywidualną Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 3.07.2017 r. o numerze PLF-D-V.3120.2.4.2017 dotyczącą zwolnienia od podatku od nieruchomości infrastruktury kolejowej na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Kielcach po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 16 listopada 2017 r. sprawy ze skargi z siedzibą w Sitkówce na interpretację indywidualną Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 3 lipca 2017 r. w przedmiocie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uchylił zaskarżoną interpretację.

Organ podatkowy rozpatrując ponownie sprawę, dokonując interpretacji przesłanek zwolnienia podatkowego z art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a u.p.o. I ocenił, że bocznicą kolejową stanowi infrastrukturę kolejową w rozumieniu ustawy o transporcie kolejowym. Bocznicą kolejową to droga kolejowa połączona z linią kolejową i służąca do wykonywania załadunku i wyładunku wagonów lub wykonywania czynności utrzymaniowych pojazdów kolejowych lub postoju pojazdów kolejowych oraz przemieszczania i włączania pojazdów kolejowych do ruchu po sieci kolejowej. W skład bocznic kolejowych wchodzi również urządzenia sterowania ruchem kolejowym oraz inne urządzenia związane z bezpieczeństwem ruchu kolejowego, które są na niej usytuowane. Natomiast w skład infrastruktury kolejowej wchodzi następujące elementy, pod warunkiem że tworzą część linii kolejowej, bocznic kolejowych 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.

Z wniosku wynika, że bocznice kolejową Spółki tworzą linie kolejowe normalnotorowe, tj. o szerokości torów 1435 mm. Spółka zawarła z licencjonowanym przewoźnikiem kolejowym umowę świadczenia usług w zakresie obsługi bocznic kolejowej, w ramach której przewoźnik kolejowy w sposób kompleksowy obsługuje pracę bocznic kolejowej Spółki, aktywnie współpracuje z delegowanymi pracownikami Spółki. Obsługa bocznic kolejowej przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego polega w szczególności na sprowadzaniu wagonów próżnych pod załadunek z punktu zdawczo-odbiorczego, sprowadzaniu wagonów ładownych z punktu zdawczo-odbiorczego, odprowadzaniu wagonów próżnych na punkt zdawczo-odbiorczy, odprowadzaniu wagonów ładownych na punkt zdawczo-odbiorczy, przygotowywaniu dokumentów wymaganych do transportu kolejowego, pracach załadunkowych i rozładunkowych wagonów. Ruch pociągów pomiędzy bocznice kolejową Spółki, a stacją Sitkówka-Nowiny jest dokonywany przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego obsługującego bocznicę. Bocznicę kolejową jest udostępniana przewoźnikowi kolejowemu w celu dokonywania przejazdów oraz manewrów pociągów i innych pojazdów kolejowych w zakresie wywozu towarów produkowanych przez Spółkę. Licencjonowany przewoźnik kolejowy świadczy na rzecz Spółki kompleksowe usługi transportu kolejowego z wykorzystaniem całej infrastruktury bocznicowej. W konsekwencji wszelkie ruchy pociągów oraz manewry pociągami oraz innymi pojazdami kolejowymi na bocznicę kolejowej Spółki wykonuje licencjonowany przewoźnik kolejowy.

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.

W odniesieniu do zwolnienia od podatku od nieruchomości całych działek ewidencyjnych, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej będącej własnością nie można się do końca zgodzić, z tego powodu, iż przedmiotowe działki w ewidencji gruntów i budynków są sklasyfikowane jako użytki oznaczone inaczej niż Tk. Ponadto, na działkach położone są budynki i budowle niezwiązane z infrastrukturą kolejową, służące podstawowej działalności gospodarczej. Spółka w swoim wniosku wskazuje, że przedmiotowa bocznicę kolejowa jest położona na kilku działkach ewidencyjnych sklasyfikowanych w ewidencji gruntów głównie jako Ba – tereny

przemysłowe oraz K – użytki kopalne. Obszar gruntów zajętych bezpośrednio przez elementy infrastruktury kolejowej na tych działkach zajmuje od kilku do kilkunastu procent całej powierzchni działki ewidencyjnej. Dodatkowo działki, na których znajduje się infrastruktura kolejowa mogą być również zajęte przez inne budynki lub budowle niezwiązane z infrastrukturą kolejową. Spółka, jak sama podaje, zamierza wykorzystywać bocznice kolejową w opisany powyżej sposób także w przyszłości.

Organ podatkowy pragnie zaznaczyć, iż do użytków kopalnych zalicza się grunty zajęte przez czynne odkrywkowe kopalnie, w których odbywa się wydobywanie kopalin, a podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wydobywanie kamienia wapiennego i kruszyw. Ponadto, grunty zajęte przez infrastrukturę kolejową, zgodnie z ewidencją gruntów posiadają klasyfikację terenów kolejowych – Tk, innych terenów komunikacyjnych – Ti oraz gruntów przeznaczonych pod budowę dróg publicznych lub linii kolejowych – Tp.

Wobec przedstawionego stanowiska, zdaniem Organu podatkowego, mając na uwadze zapis art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a u.p.o.l, zasadnym jest przyjąć, iż zwolnienie przysługuje dla tej części gruntów, na których faktycznie znajdują się elementy wchodzące w skład infrastruktury kolejowej.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia tego zdarzenia.

Na niniejsze postanowienie przysługuje zażalenie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach, które wnosi się za pośrednictwem Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny w terminie 30 dni od dnia doręczenia postanowienia.