

Białogard, 15 marca 2023 r.

Burmistrz Białogardu
ul. 1 Maja 18
78-200 Białogard

BF.310.3.2022

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Białogardu na podstawie art. 14c i art. 14j § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 i 2707 oraz z 2023 r. poz. 180), art. 1a ust. 1 pkt 2 i art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) – *dalej Upol*, po rozpatrzeniu wniosku

o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie możliwości zastosowania zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 Upol w związku z 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 i 1846) - *dalej Utk*, znajdujących się na terenie miasta Białogard

postanawia

uznać stanowisko Wnioskodawcy w przedstawionym stanie faktycznym za nieprawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.

Uzasadnienie

Wnioskiem z dnia 14 grudnia 2022 r., który wpłynął do organu podatkowego w dniu 19 grudnia 2022 r., uzupełnionym pismem z dnia 7 marca 2023 r.

, zwana dalej „Wnioskodawcą”, „Spółką” lub „Podatnikiem” zwróciła się o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie możliwości zastosowania zwolnienia w podatku od nieruchomości dla nieruchomości zlokalizowanych na terenie miasta Białogard.

W przedmiotowym wniosku przedstawiała następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca jest , będącą podatnikiem podatku od nieruchomości. Zgodnie z wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym, przedmiotem jego przeważającej działalności jest działalność usługowa wspomagająca transport lądowy, w szczególności prowadzenie ruchu kolejowego i administrowanie liniami kolejowymi, a także utrzymanie linii kolejowych w stanie zapewniającym sprawny i bezpieczny przejazd osób i rzeczy, regularność i bezpieczeństwo ruchu kolejowego, ochronę przeciwpożarową, ochronę środowiska oraz mienia na obrzeże kolejowym. jest odpowiedzialna za zarządzanie państwową siecią linii kolejowych w Polsce oraz zarządzaniem i synchronizacją ruchu pociągów pasażerskich i towarowych należących do licencjonowanych przewoźników. Odpowiada również za opracowywanie i aktualizowanie rozkładu jazdy pociągów w skali całego kraju. Do podstawowych obszarów działalności należą: zarządzanie infrastrukturą kolejową, w tym udostępnianie linii kolejowych i obiektów infrastruktury usługowej z zachowaniem niedyskryminującego i równoprawnego dostępu, świadczenie usług z tym związanych i pobieranie z tego tytułu opłat oraz prowadzenie ruchu kolejowego; utrzymanie infrastruktury kolejowej w stanie zapewniającym bezpieczny ruch kolejowy; budowa, rozwój i modernizacja sieci kolejowych.

W ramach struktury organizacyjnej wyodrębniona została , która wykonuje naprawy i prace utrzymania infrastruktury sieci kolejowej dla zapewnienia należytego stanu linii kolejowych udostępnianych przewoźnikom. Ponadto jednostka dokonuje częściowego wynajmu placów, budynków i budowli oraz maszyn wysokowydajnych i wagonów podmiotom zewnętrznym. Posiadane przez jednostkę układy torowe znajdują się na terenie baz, służą dojazdowi do hal naprawczych i stanowią miejsca postojowe dla maszyn i wagonów. oprócz wykonywania prac remontowo utrzymaniowych infrastruktury

kolejowej zajmuje się również: wynajmowaniem na zewnątrz maszyn torowych i wagonów dla firm wykonujących prace remontowo utrzymaniowe infrastruktury kolejowej; wynajmowaniem torów bocznicowych dla firm wykonujących prace remontowo utrzymaniowe infrastruktury kolejowej; wynajmowaniem torów, placów i pomieszczeń dla firm niewykonujących prac remontowo utrzymaniowych infrastruktury kolejowej.

W zaistniałej sytuacji Podatnik zadał 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 jednostkę usług zarządcy infrastruktury na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 Ustawy lub art. 7 ust. 1 pkt 1c Ustawy?

Stanowisko Podatnika:

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że _____, w skład której wchodzi _____ spełnia definicję zarządcy infrastruktury, gdyż wykonuje zadania wymienione w przepisie art. 5 ust. 1 Ustawy o transporcie, w tym zadania związane z utrzymaniem infrastruktury kolejowej oraz odnawianiem infrastruktury kolejowej. _____ ma prawo do zastosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków, budowli korzystając z uregulowania art. 7 ust. 1 pkt 1 Ustawy lub art. 7 ust. 1 pkt 1c Ustawy w odniesieniu do nieruchomości opisanych w stanie faktycznym, gdyż:

- nieruchomości wraz z budynkami i budowlami stanowiące zaplecze do podstawowej działalności _____ spełniają definicję obszaru kolejowego;
- nie są w żadnym zakresie wynajmowane podmiotom zewnętrznym;
- służą celom _____ wykonywanym jako zarządcy infrastruktury.

Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy:

Spółka stwierdza, że spełnia definicje zawarte w Ustawie o transporcie umożliwiające stosowanie zwolnień zarówno w odniesieniu do założeń podmiotowych jak i wykonywanych czynności.

Po rozpatrzeniu wniosku Burmistrz Białogardu zważył, co następuje:

W ocenie organu podatkowego stanowisko przedstawione przez Wnioskodawcę jest nieprawidłowe.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt. 3 Upol, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości i obiekty budowlane:

- 1) grunty;
- 2) budynki lub ich części;
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a Upol w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2022 roku, zwolnieniu od podatku od nieruchomości podlegają grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu art. 4 pkt 1 Utk 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 Utk, lub świadczenia usług przez operatora obiektu infrastruktury usługowej, o których mowa w ust. 2 i 3 załącznika nr 2 Utk, jeżeli:

- a) ta infrastruktura kolejowa lub ten obiekt infrastruktury usługowej są:
 - udostępniane przewoźnikom kolejowym w rozumieniu art. 4 pkt 9 Utk 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 Utk;

Ustalając definicję zarządcy infrastruktury, należy odnieść się do przepisów ustawy o transporcie kolejowym. Zgodnie z art. 4 pkt 7, zarządcą infrastruktury jest 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.

Infrastrukturą kolejową są natomiast, zgodnie z art. 4 pkt 1 Utk, elementy określone w załączniku nr 1 do Utk. W załączniku nr 1 wskazane jest, że: w skład infrastruktury kolejowej wchodzi następujące elementy, pod warunkiem, że tworzą część linii kolejowej,

boczniczy 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 jezdnyymi, 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.

Zarządzanie infrastrukturą kolejową, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o transporcie kolejowym, polega natomiast na:

- 1) nadawaniu drodze kolejowej lub boczniczy kolejowej statusu linii kolejowej lub boczniczy;
- 2) znoszeniu statusu linii kolejowej i boczniczy kolejowej;
- 3) określaniu elementów infrastruktury kolejowej, które stanowią infrastrukturę prywatną lub nieczynną;
- 4) wykonywaniu funkcji podstawowych, czyli podejmowaniu przez zarządcę infrastruktury decyzji dotyczących udostępniania infrastruktury kolejowej i pobierania opłat za korzystanie z infrastruktury kolejowej;
- 5) eksploatacji infrastruktury kolejowej polegającej na: udostępnianiu infrastruktury kolejowej, świadczeniu usług z tym związanych i pobieraniu z tego tytułu opłat i prowadzeniu ruchu kolejowego;
- 6) utrzymaniu infrastruktury kolejowej przez prowadzenie prac mających na celu utrzymanie stanu i zdolności istniejącej infrastruktury kolejowej do bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego, w tym nadzór nad funkcjonowaniem urządzeń sterowania ruchem kolejowym i przytorowych urządzeń kontroli bezpiecznej jazdy pociągów;
- 7) zarządzaniu nieruchomościami będącymi elementem infrastruktury kolejowej;
- 8) udziale w rozwoju infrastruktury kolejowej;
- 9) odnawianiu infrastruktury kolejowej.

Udostępnianie infrastruktury kolejowej, należy interpretować w rozumieniu określonym w przepisach ustawy o transporcie kolejowym. Obowiązek udostępniania infrastruktury kolejowej wynika przede wszystkim z art. 29a Utk, zgodnie, z którym przewoźnicy kolejowi są uprawnieni do minimalnego dostępu do infrastruktury kolejowej z zachowaniem zasady równego ich traktowania. Minimalny dostęp do infrastruktury kolejowej obejmuje usługi wymienione w ust. 1 załącznika nr 2 do ustawy.

Udostępnianie infrastruktury, zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy o transporcie kolejowym, polega na:

- 1) rozpatrywaniu wniosków aplikanta o przydzielenie zdolności przepustowej;

- 2) przydzielaniu aplikantowi zdolności przepustowej, w tym:
 - a) przydzielaniu trasy pociągu;
 - b) przydzielaniu zdolności przepustowej dla wykonania manewrów lub postoju pojazdów kolejowych;
- 3) umożliwieniu przewoźnikowi kolejowemu wskazanemu przez aplikanta wykorzystania przydzielonej zdolności przepustowej;
- 4) umożliwieniu przewoźnikowi kolejowemu skorzystania z pozostałych usług, o których mowa w ust. 1 załącznika nr 2 do ustawy o transporcie kolejowym.

Z przytoczonych regulacji wynika, że nieruchomości kolejowe mogą być objęte zwolnieniem z podatku od nieruchomości po spełnieniu łącznie następujących przesłanek:

- 1) grunty, budynki i budowle muszą wchodzić w skład:
 - a) infrastruktury kolejowej w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy o transporcie kolejowym, lub
 - b) obiektu infrastruktury usługowej w rozumieniu art. 4 pkt 51 tej ustawy;
- 2) grunty, budynki i budowle są w części zajęte wyłącznie do:
 - a) wykonywania zadań zarządcy infrastruktury, o których mowa w art. 5 ust. 1 tej ustawy, lub
 - b) świadczenia usługi przez operatora obiektu infrastruktury usługowej, o których mowa w ust. 2 i 3 załącznika nr 2 do tej ustawy;
- 3) co więcej:
 - a) ta infrastruktura kolejowa lub ten obiekt infrastruktury usługowej jest są udostępnianie przewoźnikom kolejowym w rozumieniu art. 4 pkt 9 Utk zgodnie z przepisami rozdziałów 6-6b tej ustawy, lub
 - b) ta infrastruktura kolejowa lub ten obiekt infrastruktury usługowej są wykorzystywane do przewozu osób, lub
 - c) ta infrastruktura kolejowa tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm,
 - d) ta infrastruktura stanowi infrastrukturę nieczynną w rozumieniu art. 4 pkt 1b tej ustawy.

W związku z tym, że [] nie posiada infrastruktury kolejowej tworzącej linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm oraz infrastruktury stanowiącej infrastrukturę nieczynną w rozumieniu art. 4 pkt 1b Utk, brak jest podstaw do rozpatrywania wniosku w powyższym zakresie.

Mając na uwadze, że infrastruktura kolejowa należąca do [] wymieniona w uzasadnieniu wniosku w zakresie litery a art. 7 ust. 1 pkt 1 Upol nie jest udostępniana licencjonowanym przewoźnikom kolejowym ani nie jest wykorzystywana do przewozu osób brak jest podstaw do zastosowania zwolnienia wynikającego z powyższego przepisu.

[] wskazała, że na działce gruntu [] nie znajdują się elementy infrastruktury kolejowej wymienionej w załączniku nr 1 do Utk, oraz nie stanowi ona obszaru kolejowego w rozumieniu art. 4 ust. 8 Utk. W związku z powyższym, brak jest podstaw do zastosowania zwolnienia wynikającego ze wskazanych we wniosku przepisów.

W piśmie z dnia 7 marca 2023 r. będącym uzupełnieniem wniosku w sprawie wydania interpretacji w indywidualnej sprawie podatkowej [] wskazała, że ze zwolnienia określonego w art. 7 ust. 1 pkt 1c Upol korzystać będą: budynek biurowo magazynowy w części magazynowej, budynek magazynowy z wiatami, garaż kolejowy, droga oraz plac przy rampie, oświetlenie zewnętrzne, rampa kolejowa oraz układ torowy oraz grunt, na którym znajdują się powyższe elementy.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1c Upol, zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegają 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.

Obszar kolejowy to zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy o transporcie kolejowym 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.

Zgodnie z art. 4 pkt 1a ustawy o transporcie kolejowym droga kolejowa to tor kolejowy albo tory kolejowe wraz z elementami wymienionymi w pkt 2-12 załącznika nr 1 do

ustawy o transporcie kolejowym, o ile są z nimi funkcjonalnie połączone, niezależnie od tego, czy zarządza nimi ten sam podmiot.

Wskazać należy, że nie każda działka ewidencyjna, na której znajdują się tory kolejowe, stanowi obszar kolejowy (zgodnie z przytoczoną powyżej definicją obszaru kolejowego). Obszar kolejowy stanowi bowiem jedynie taką nieruchomość, na której znajdują się elementy wskazane w art. 4 pkt 8 ustawy o transporcie kolejowym, ale tylko w sytuacji gdy są one przeznaczone do zarządzania, eksploatacji lub utrzymania linii kolejowej oraz przewozu osób i rzeczy.

Do zadań zarządcy infrastruktury zgodnie z art. 5 ust. 1 Utk należą:

1) nadawanie drodze kolejowej statusu linii kolejowej przez określenie:

a) – elementów infrastruktury kolejowej wchodzących w jej skład,

– jej punktu początkowego i końcowego,

– stacji kolejowych wchodzących w jej skład,

– odcinków, na jakie jest podzielona,

– jej numeru,

b) nadawanie drodze kolejowej statusu bocznic kolejowej przez określenie jej punktu początkowego i końcowego,

c) znoszenie statusu linii kolejowej i bocznic kolejowej,

d) określanie elementów infrastruktury kolejowej, które stanowią infrastrukturę prywatną lub nieczynną,

e) wykonywanie funkcji podstawowych,

1a) eksploatacja infrastruktury kolejowej polegająca na:

a) udostępnianie infrastruktury kolejowej, świadczeniu usług z tym związanych i pobieraniu z tego tytułu opłat,

b) prowadzenie ruchu kolejowego;

2) utrzymanie infrastruktury kolejowej przez prowadzenie prac mających na celu utrzymanie stanu i zdolności istniejącej infrastruktury kolejowej do bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego, w tym nadzór nad funkcjonowaniem urządzeń sterowania ruchem kolejowym i przytorowych urządzeń kontroli bezpiecznej jazdy pociągów;

- 3) zarządzanie nieruchomościami będącymi elementem infrastruktury kolejowej;
- 4) udział w rozwoju infrastruktury kolejowej;
- 5) odnowienie infrastruktury kolejowej.

Definiując powyższe pojęcia należy wskazać, że:

- 1) zarządca zarządzający liniami kolejowymi, bocznicami kolejowymi lub jakimikolwiek innymi drogami kolejowymi ma obowiązek sporządzenia statutu sieci kolejowej. A contrario, zarządca, który nie zarządza żadnymi drogami kolejowymi, nie jest obowiązany do sporządzania statutu sieci kolejowej. Statut sieci kolejowej ma wskazywać linie kolejowe, bocznicę kolejową oraz inne drogi kolejowe zarządzane przez zarządcę sporządzającego ten statut, a także wskazywać, które z nich stanowią infrastrukturę nieczynną lub prywatną. Zarządca umieszcza w statucie sieci kolejowej również informację o elementach infrastruktury kolejowej wchodzących w skład linii kolejowej, które są zarządzane przez innego zarządcę.

1a) eksploatacja infrastruktury kolejowej polega na:

- a) udostępnianiu infrastruktury kolejowej, świadczeniu usług z tym związanych i pobieraniu z tego tytułu opłat oraz na
- b) prowadzeniu ruchu kolejowego.

Są to więc zasadniczo czynności faktyczne wykonywane przez zarządcę na jego sieci kolejowej. Jakkolwiek ich wykonywanie wymaga także podejmowania działań o charakterze formalno-prawnym (np. opracowania rozkładu jazdy, zawarcia umowy o udostępnienie infrastruktury kolejowej).

Eksploatacją infrastruktury jest nie tylko udostępnianie infrastruktury kolejowej w ramach dostępu minimalnego (usługi wskazane w ust. 1 załącznika nr 2 do ustawy Utk), lecz także świadczenie usług z tym związanych, za co należy uznać także świadczenie usług w obiektach infrastruktury usługowej (usługi wskazane w ust. 2 załącznika nr 2 do Utk),

- 2) utrzymanie infrastruktury kolejowej polega na prowadzeniu prac mających na celu utrzymanie stanu i zdolności istniejącej infrastruktury kolejowej do bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego, w tym na nadzorze nad funkcjonowaniem urządzeń sterowania ruchem kolejowym i przytorowych urządzeń kontroli bezpiecznej jazdy pociągów. Są to zatem w szczególności czynności faktyczne wykonywane na sieci

kolejowej, ale także czynności formalno-prawne ustalające lub potwierdzające prawidłowy przebieg faktycznych czynności utrzymaniowych,

- 3) do zadań zarządcy należy także zarządzanie nieruchomościami będącymi elementem infrastruktury kolejowej. Przez zarządzanie nieruchomościami (w tym samymi gruntami) należy jednak rozumieć sprawowanie faktycznego zarządu, a zatem decydowanie o faktycznym, bieżącym wykorzystaniu nieruchomości stanowiącej element infrastruktury kolejowej (w tym części działki, na której znajdują się elementy infrastruktury kolejowej wymienione w pkt 1–11 załącznika nr 1 do ustawy),
- 4) ponadto do zadań zarządcy należy udział w rozwoju infrastruktury kolejowej, zdefiniowanej w art. 4 pkt 44a Utk, jako planowanie sieci kolejowej, planowanie finansowe i inwestycyjne oraz budowa lub modernizacja infrastruktury kolejowej. Literalnie rzecz ujmując, sam udział w planowaniu sieci kolejowej, lub planowaniu finansowym i inwestycyjnym infrastruktury kolejowej stanowi wykonywanie zadań zarządcy infrastruktury. Należy jednak uznać, że taki udział w rozwoju infrastruktury może stanowić zadanie zarządu tylko wówczas, gdy jest udziałem podmiotu odpowiedzialnego za rozwój infrastruktury, a więc zarządcy infrastruktury, a nie np. organu administracji publicznej (państwowego lub samorządowego) czy wykonawcy prac,
- 5) podobne uwagi należy poczynić w zakresie ostatniego z wymienionych w ust. 1 komentowanego artykułu zadań zarządcy, tj. odnowienia infrastruktury kolejowej. Pojęcie odnowienia należałoby tutaj rozumieć analogicznie do odnowienia w rozumieniu art. 2 pkt 15 dyrektywy 2016/797, a więc jako wszelkie większe prace wymienne w infrastrukturze kolejowej lub jej części, niezmieniające jednak jej całkowitych parametrów. Nie ulega zatem wątpliwości, że może tu chodzić wyłącznie o takie czynności, które są podejmowane przez aktualnego zarządcę odnawianej w ten sposób infrastruktury kolejowej (Ustawa o transporcie kolejowym. Komentarz Redakcja naukowa: Marcin Trela, Paweł Wajda, Marek Wierzbowski stan prawny 17 kwietnia 2022 r.).

jako podstawę do zastosowania zwolnienia w podatku od nieruchomości wskazuje, na wykonywanie zadań zarządcy polegających na utrzymaniu infrastruktury kolejowej przez prowadzenie prac mających na celu utrzymanie stanu i zdolności istniejącej infrastruktury kolejowej do bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego, w tym nadzór nad funkcjonowaniem urządzeń sterowania ruchem kolejowym i przytorowych urządzeń kontroli

bezpiecznej jazdy pociągów, jednocześnie we wniosku zaznaczając, że przedmioty, co do których miałyby mieć zastosowanie zwolnienia z podatku od nieruchomości, z uwagi na ich stan jak i planowaną rozbudowę węzła kolejowego przewidującą częściową likwidację tych obiektów budowlanych pod nowy układ torowy, że obiekty te nie są wykorzystywane do bieżącej działalności.

Wskazać należy, że jeżeli obiekty budowlane z uwagi na ich stan nie są wykorzystywane do bieżącej działalności, nie wchodzi w ścisłym znaczeniu w zadania zarządcy infrastruktury, w związku z brakiem prowadzenia na nich prac mających na celu utrzymanie stanu i zdolności istniejącej infrastruktury kolejowej do bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego, w tym na nadzorze nad funkcjonowaniem urządzeń sterowania ruchem kolejowym i przytorowych urządzeń kontroli bezpiecznej jazdy pociągów. Obiekty te pozostają jedynie we władaniu która nie wykonuje na nich prac związanych z zadaniami zarządcy infrastruktury.

POUCZENIE

Na niniejszą interpretację podatkową przysługuje Wnioskodawcy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie. Skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia Wnioskodawcy niniejszej interpretacji (art. 3 § 2 pkt 4a i art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2023 r. poz. 259). Skargę wnosi się za pośrednictwem Burmistrza Białogardu (art. 54 § 1 ustawy). Zakres skargi określa art. 57a ustawy.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących Wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Urzędu Miasta Białogard (art. 14i § 3 w związku z art. 14j § 3 Ordynacji podatkowej).

BURMISTRZ
mgr Emilia Bury

