

URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
Departament Finansów Miasta
ul. Słonimska 1
15-950 Białystok

Białystok, [...] 2023 r.

[...]
pełnomocnik reprezentujący
[...]
ul. [...]
[...]
[...]
adres do korespondencji:
[...]
[...]
ul. [...]
[...]

DFN-VII.[...].2022

Interpretacja Indywidualna Przepisów Prawa Podatkowego

Prezydent Miasta Białegostoku działając na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) w związku z wnioskiem z dnia 14 grudnia 2022 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: dnia 19 grudnia 2022 r.) [...], reprezentowanej przez pełnomocnika [...], o udzielenie podatnikowi pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

- **uznaje za prawidłowe** stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 14 grudnia 2022 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: dnia 19 grudnia 2022 r.) w zakresie zastosowania zwolnienia w podatku od nieruchomości gruntu, budynków i budowli – stosownie do treści **art. 7 ust. 1 pkt 1c** ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- **uznaje za nieprawidłowe** stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 14 grudnia 2022 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: dnia 19 grudnia 2022 r.) w zakresie zastosowania zwolnienia w podatku od nieruchomości gruntu, budynków i budowli – stosownie do treści **art. 7 ust. 1 pkt 1** ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Uzasadnienie

STAN FAKTYCZNY

Wnioskiem z dnia 14 grudnia 2022 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: dnia 19 grudnia 2022 r.) [...], reprezentowana przez pełnomocnika [...], zwróciła się do tegoż organu podatkowego o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Z przedstawionego w ww. wniosku stanu faktycznego wynika, że [...] jest jednostką organizacyjną w strukturach [...] odpowiadającą cyt. „za zarządzanie [...] siecią linii kolejowych w [...] oraz odpowiedzialną za zarządzanie i synchronizację ruchu pociągów pasażerskich i towarowych należących do licencjonowanych przewoźników. [...] odpowiada

również za opracowywanie i aktualizowanie rozkładu jazdy pociągów w [...]. Podstawowe obszary działalności [...] są pochodną ustawowych zadań i obowiązków, do których w szczególności należy:

- zarządzanie infrastrukturą kolejową, w tym m. in. 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;
- utrzymywanie infrastruktury kolejowej w stanie zapewniającym bezpieczny ruch kolejowy;
- budowa, rozwój i modernizacja sieci kolejowej.”

Wnioskodawca wskazuje, że [...] cyt. „wykonuje naprawy i pracę utrzymania infrastruktury sieci kolejowej. Prace naprawcze i utrzymaniowe infrastruktury kolejowej wykonywane są dla zapewnienia należytego stanu linii kolejowych udostępnianych przewoźnikom. Ponadto [...] (przyp. – chodzi o [...]) dokonuje częściowego wynajmu placów, budynków i budowli oraz maszyn wysokowydajnych i wagonów podmiotom zewnętrznym. [...] (przyp. – chodzi o [...]) nie posiada infrastruktury bezpośrednio związanej z ruchem pociągów. Posiadane układy torowe są na terenie baz i służą dojazdom do hal naprawczych i stanowią miejsce postojowe dla maszyn i wagonów.”

[...] cyt. „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.”

Wnioskodawca wskazuje również, że nieruchomość zabudowana stanowiąca bazę przy ul. [...] w [...] stanowi zaplecze cyt. „do podstawowej działalności [...] (przyp. – chodzi o [...]) 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.” Nieruchomość zabudowana, o której mowa wyżej, obejmuje: grunt zlokalizowany przy ul. [...] w [...], budynki (hala napraw, hala produkcyjna, warsztat, magazyn, budynek biurowy) oraz budowle (linia wodociągowa, oświetlenie terenu, rampa czołowa boczna, tory, wstawki, rozjazdy, kanał naprawczy, ogrodzenie, wiata).

Ponadto, [...] we wniosku z dnia 14 grudnia 2022 r. zaznacza, że:

- cyt. „Z uwagi na fakt, że [...] ani wchodząca w jej skład [...] (przyp. – chodzi o [...]) 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) ustawy¹”;
- cyt. „nie ma prawa do zwolnienia – do czasu trwania najmu (do dnia [...]) z opodatkowania podatkiem od nieruchomości w części nieruchomości wynajmowanych na zewnątrz do celów innych niż świadczenie usług na rzecz utrzymania i budowy infrastruktury”;
- cyt. „[...] w skład której wchodzi [...] spełnia definicję zarządcy infrastruktury, gdyż wykonuje zadania wymienione w przepisie art. 5 ust. 1 Ustawy o transporcie (przyp. – chodzi o ustawę z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym), w tym zadania

¹ chodzi o ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70 – dalej powoływana również w skrócie jako „u.p.o.l.”

związane z utrzymaniem infrastruktury kolejowej oraz odnawianiem infrastruktury kolejowej”.

[...], reprezentowana przez pełnomocnika [...], wnosi o wyjaśnienie czy cyt. „istnieje możliwość zastosowania zwolnienia w podatku od nieruchomości dla nieruchomości stanowiących własność [...], a będących na stanie [...] (przyp. – chodzi o [...]) w części gruntów, budynków, budowli związanych z wykonywaniem przez [...] (przyp. – chodzi o [...]) usług zarządcy infrastruktury na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 Ustawy (przyp. – chodzi o u.p.o.l.) lub art. 7 ust. 1 pkt 1c) Ustawy (przyp. – chodzi o u.p.o.l.).

STANOWISKO PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO ZŁOŻENIA WNIOSKU

Zdaniem wnioskodawcy, w kontekście przedstawionego w piśmie z dnia 14 grudnia 2022 r. stanu faktycznego oraz z uwagi na regulacje u.p.o.l. oraz ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (j. t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1984 z późn. zm.)² cyt. „[...] w skład której wchodzi [...] spełnia definicję zarządcy infrastruktury, gdyż wykonuje zadania wymienione w przepisie art. 5 ust. 1 Ustawy o transporcie (przy. – chodzi o u.t.k.), w tym zadania związane z utrzymaniem infrastruktury kolejowej oraz odnawianiem infrastruktury kolejowej.”.

Ponadto, w ocenie wnioskodawcy, w kontekście przedstawionego w piśmie z dnia 14 grudnia 2022 r. stanu faktycznego podatnik cyt.:

„a) nie ma prawa do zwolnienia – do czasu trwania najmu (do dnia [...]) z opodatkowania podatkiem od nieruchomości w części nieruchomości wynajmowanych na zewnątrz do celów innych niż świadczenie usług na rzecz utrzymania i budowy infrastruktury;

b) ma prawo do zastosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków, budowli pozostałych korzystając z uregulowania art. 7 ust. 1 pkt 1 Ustawy (przyp. – chodzi o u.p.o.l.) lub art. 7 ust. 1 pkt 1c) Ustawy (przyp. – chodzi o u.p.o.l.) w odniesieniu do nieruchomości opisanych w stanie faktycznym, gdyż:

- nieruchomość wraz z budynkami i budowlami stanowiąc zaplecze do podstawowej działalności [...] (przyp. – chodzi o [...]) spełnia definicję obszaru kolejowego;
- służy celom [...] (przyp. – chodzi o [...]) wykonywanym jako zarządcy infrastruktury.”.

OCENA PRAWNA STANOWISKA WNIOSKODAWCY Z PRZYTOCZENIEM PRZEPISÓW PRAWA

Uwzględniając przedstawiony we wniosku z dnia 14 grudnia 2022 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: dnia 19 grudnia 2022 r.) stan faktyczny i prawny, dotyczący opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli [...]³, tenże organ podatkowy wyjaśnia, co następuje:

W ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (w stanie prawnym obowiązującym na dzień złożenia w tut. Urzędzie przedmiotowego wniosku) w art. 7 ust. 1 pkt 1-1c) przewidziane są zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli tzw. kolejowych, które można podzielić na związane z:

- 1) czynną infrastrukturą kolejową – art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l., art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. b) tiret pierwsze u.p.o.l., art. 7 ust. 1 pkt 1b) u.p.o.l.;
- 2) nieczynną infrastrukturą kolejową – art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. b) tiret drugie u.p.o.l.;
- 3) pozostałą infrastrukturą kolejową – art. 7 ust. 1 pkt 1c) u.p.o.l.

Nadmienia się przy tym, że [...] we wniosku z dnia 14 grudnia 2022 r. wskazuje cyt. „Z uwagi na fakt, że [...] ani wchodząca w jej skład [...] (przyp. – chodzi o [...])⁴ nie jest

² dalej powoływana również w skrócie jako „u.t.k.”

³ dalej wskazywana również jako „[...]”, „wnioskodawca”, „strona” lub „podatnik”

⁴ dalej wskazywane również jako „[...]”

przewoźnikiem kolejowym oraz operatorem stacji pasażerskiej nie ma możliwości zastosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości wymienionego w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 1b) ustawy (przyp. – chodzi o u.p.o.l.)”. Z przedmiotowego wniosku wynika również, że nieruchomości wnioskodawcy nie stanowią gruntów, budynków i budowli pozostałych po likwidacji linii kolejowych lub ich odcinków, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1a) u.p.o.l. [...] wnosi o udzielenie pisemnej interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do możliwości zastosowania zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lub art. 7 ust. 1 pkt 1c) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. W związku z powyższym, tutejszy organ podatkowy dokonując niniejszej interpretacji indywidualnej wychodzi z założenia, że **w stosunku do wnioskodawcy nie mają zastosowania zwolnienia uregulowane w art. 7 ust. 1 pkt 1a) i pkt 1b) u.p.o.l.** Zatem, ocena stanu faktycznego i prawnego dotyczy regulacji z art. 7 ust. 1 pkt 1 i pkt 1c) u.p.o.l.

Zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., *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 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 kolejowym⁵ w rozumieniu art. 4 pkt 9 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym zgodnie z przepisami rozdziałów 6–6b⁶ tej ustawy lub*
 - *wykorzystywane do przewozu osób⁷, lub*
- b) *ta infrastruktura kolejowa:*
 - *tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm⁸ lub*
 - *stanowi infrastrukturę nieczynną⁹ w rozumieniu art. 4 pkt 1b ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym.*

W związku z analizowanym – w kontekście przedstawionego przez wnioskodawcę stanu faktycznego – art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. należy wyjaśnić terminy występujące w tym

⁵ *Przewoźnik kolejowy* to przedsiębiorca uprawniony do wykonywania przewozów kolejowych, w tym przedsiębiorca świadczący wyłącznie usługę trakcyjną, na podstawie licencji i jednolitego certyfikatu bezpieczeństwa, lub przedsiębiorca uprawniony do wykonywania przewozów kolejowych na podstawie świadectwa bezpieczeństwa.

⁶ W rozdziałach 6-6b u.t.k. opisano szczegółowe procedury i zasady dotyczące udostępnienia infrastruktury kolejowej, udostępniania obiektu infrastruktury usługowej, udostępniania stacji pasażerskiej. Jednocześnie zgodnie z art. 3 ust. 3 u.t.k. przepisów m. in. rozdziałów 6-6b nie stosuje się do infrastruktury prywatnej i przedsiębiorców wykonujących na niej przewozy, w tym do bocznic kolejowych będących infrastrukturą prywatną. Infrastruktura prywatna to infrastruktura kolejowa wykorzystywana wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób.

⁷ *Wykorzystywanie do przewozu osób* należy rozumieć jako wykorzystywanie do osiągnięcia celu jakim jest przewóz pasażerów (Słownik języka polskiego PWN, <https://sjp.pwn.pl/slowniki/wykorzystywanie.html> z dnia 10 lutego 2023 r.).

⁸ Chodzi o posiadanie przez infrastrukturę kolejową konkretnej cechy fizycznej w zakresie szerokości torów – *linia kolejowa szerokotorowa*; nie jest przy tym wymagane, aby linia była udostępniana czy wykorzystywana, nie ma też znaczenia rodzaj wykonywanego przewozu.

⁹ *Infrastruktura nieczynna* to infrastruktura kolejowa, na której zarządca infrastruktury nie dopuścił ruchu kolejowego (np. infrastruktura kolejowa istniejąca, ale wyłączona z ruchu kolejowego z uwagi na prowadzone prace modernizacyjne, remontowe, a realizacja zadań zarządcy infrastruktury w tym przypadku odnosi się do jej odnowienia). Zarządca infrastruktury sam określa w statucie, które elementy jego infrastruktury stanowią infrastrukturę nieczynną – por. art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. d) u.t.k.

przepisie, tj. pojęcia: *infrastruktura kolejowa*, *obiekt infrastruktury usługowej*, *zarządca infrastruktury*, *operator obiektu infrastruktury usługowej*.

Definicja legalna *infrastruktury kolejowej* zawarta jest w art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym. Mając na uwadze powyższe *infrastruktura kolejowa* obejmuje elementy określone w załączniku nr 1 do ww. ustawy. Za *infrastrukturę kolejową* należy więc uznać m.in. elementy¹⁰ tj.: tory kolejowe, rampy towarowe, ogrodzenia, systemy oświetleniowe do celów ruchu kolejowego i bezpieczeństwa itp. oraz grunty oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się te obiekty. Ponadto, w art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. ustawodawca doprecyzował, że infrastruktura kolejowa (w tym grunt) korzysta ze zwolnienia jedynie w części zajętej wyłącznie do wykonywania zadań *zarządcy infrastruktury* lub świadczenia usług przez *operatora obiektu infrastruktury usługowej*. Zatem, w art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. ograniczono zwolnienie z podatku od nieruchomości jedynie do części działek faktycznie i wyłącznie wykorzystywanych przez zarządcę infrastruktury na działalność kolejową (np. do utrzymania infrastruktury kolejowej przez prowadzenie prac mających na celu utrzymanie stanu i zdolności istniejącej infrastruktury kolejowej do bezpiecznego prowadzenia ruchu kolejowego) lub świadczenia usług przez operatora obiektu infrastruktury usługowej.

Należy przy tym również podkreślić, że ze zwolnienia uregulowanego w art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. korzystają budynki stanowiące infrastrukturę kolejową, wymienione w załączniku nr 1 do u.t.k. Jednakże w punkcie 5 tego załącznika wskazuje się jedynie na *budynki, w których znajdują się 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*.

Z kolei w kwestii, co należy rozumieć przez pojęcie *zarządca infrastruktury* zauważa się, iż stosownie do treści art. 4 pkt 7 u.t.k., *zarządca infrastruktury* to 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. Mając na uwadze art. 5 ust. 1 pkt 2 u.t.k., do *zadań zarządcy infrastruktury* należy m. in. 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. Zgodnie z wnioskiem podatnika z dnia 14 grudnia 2022 r. cyt. „[...] w skład której wchodzi [...] spełnia definicję zarządcy infrastruktury, gdyż wykonuje zadania wymienione w przepisie art. 5 ust. 1 Ustawy o transporcie (przyp. – chodzi o u.t.k.), w tym zadania związane z utrzymaniem infrastruktury kolejowej oraz odnawianiem infrastruktury kolejowej”.

Definicja *operatora obiektu infrastruktury usługowej* także znajduje się w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym. Zgodnie z art. 4 pkt 52 u.t.k. *operator obiektu infrastruktury usługowej* to podmiot wykonujący działalność polegającą na zarządzaniu obiektem infrastruktury usługowej lub świadczeniu na rzecz przewoźników kolejowych co najmniej jednej z usług, o których mowa w ust. 2 i 3 załącznika nr 2 do u.t.k. Stosownie zaś do treści art. 4 pkt 51 u.t.k. *obiekt infrastruktury usługowej* to obiekt budowlany wraz z gruntem, na którym jest usytuowany, oraz instalacjami i urządzeniami, przeznaczony w całości lub w części do świadczenia jednej lub większej liczby usług, o których mowa w ust. 2 i 3 załącznika nr 2 do u.t.k.

¹⁰ Wskazane elementy uznaje się za infrastrukturę kolejową pod warunkiem, że tworzą część linii kolejowej, bocznicy kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewoźników lub rzeczy, lub ich utrzymania.

Zgodnie z ustępem 2 załącznika nr 2 do u.t.k. *obiektom infrastruktury usługowej* są:

- 1) stacja pasażerska oraz należące do niej budynki i urządzenia, w tym tablice z informacjami dla pasażerów i powierzchnia przeznaczona do sprzedaży biletów;
- 2) terminal towarowy;
- 3) stacja rozrządowa oraz stacja manewrowa wyposażona w urządzenia, inne niż urządzenia sterowania ruchem kolejowym, przeznaczone do zestawiania składów pociągów lub wykonywania manewrów;
- 4) tory postojowe;
- 5) punkty zaplecza technicznego, z wyjątkiem punktów utrzymania naprawczego przeznaczonych dla pociągów dużych prędkości lub innego rodzaju taboru kolejowego wymagającego specjalistycznego zaplecza;
- 6) stanowiska techniczne, w tym stanowiska do czyszczenia i mycia taboru;
- 7) infrastruktura portów morskich i śródlądowych z dostępem do torów kolejowych;
- 8) instalacje pomocnicze;
- 9) kolejowe stacje paliw i instalacje do tankowania na tych stacjach.

Natomiast w ustępie 3 załącznika nr 2 do u.t.k. określono, jakie *usługi* mogą być *świadczone na rzecz przewoźników kolejowych*, tj.:

- 1) usługi dodatkowe:
 - a) energia trakcyjna, za którą opłaty są podawane na fakturach oddzielnie od opłat za użytkowanie urządzeń zasilania w energię trakcyjną,
 - b) podgrzewanie składów pociągów pasażerskich,
 - c) dostawa paliwa, prace manewrowe i pozostałe usługi świadczone w celu obsługi urządzeń,
 - d) usługi świadczone na podstawie umów dostosowanych do indywidualnych potrzeb przewoźnika kolejowego dotyczące:
 - przekazywania informacji i obserwacji pociągu z przesyłką zawierającą towar niebezpieczny,
 - opracowania warunków i zarządzania przewozu oraz nadzoru nad przewozem przesyłek nadzwyczajnych;
- 2) usługi pomocnicze:
 - a) dostęp do sieci telekomunikacyjnych,
 - b) dostarczanie informacji uzupełniających,
 - c) rewizja techniczna taboru,
 - d) dostęp do systemu sprzedaży biletów na stacjach pasażerskich,
 - e) utrzymanie naprawcze taboru kolejowego świadczone w punktach zaplecza technicznego przeznaczonego dla pociągów dużych prędkości lub innego rodzaju taboru kolejowego wymagającego specjalistycznego zaplecza.

Zatem, preferencja podatkowa uregulowana w art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. zakłada zwolnienie z opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli przy łącznym spełnieniu następujących warunków:

- 1) muszą wchodzić w skład infrastruktury kolejowej lub obiektu infrastruktury usługowej¹¹,
- 2) zwolnieniu podlegają w takiej części w jakiej są wyłącznie zajęte do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury lub świadczenia usług przez operatora obiektu infrastruktury usługowej¹²,
- 3) jednocześnie:
 - a) ta infrastruktura kolejowa lub ten obiekt infrastruktury usługowej – są udostępniane przewoźnikom kolejowym w rozumieniu art. 4 pkt 9 u.t.k. zgodnie z przepisami rozdziałów 6-6b u.t.k. lub

¹¹ w rozumieniu u.t.k.

¹² w rozumieniu u.t.k.

- 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 lub
- d) ta infrastruktura kolejowa – stanowi infrastrukturę nieczynną w rozumieniu art. 4 pkt 1b) u.t.k.

Zauważa się, że z wniosku strony z dnia 14 grudnia 2022 r. nie wynika, aby grunty, budynki i budowle [...] były udostępniane przewoźnikom kolejowym, ani nie wynika, aby były wykorzystywane do przewozu osób. Przedmioty opodatkowania w podatku od nieruchomości, o których mowa powyżej, nie tworzą również linii kolejowych szerokotorowych oraz nie stanowią infrastruktury nieczynnej. We wniosku z dnia 14 grudnia 2022 r. wskazano zaś cyt. „[...] jako jednostka organizacyjna będąca w strukturach [...] (przy. – chodzi o [...]) wykonuje naprawy i pracę utrzymania infrastruktury sieci kolejowej. (...) [...] nie posiada infrastruktury bezpośrednio związanej z ruchem pociągów. Posiadane układy torowe są na terenie baz i służą dojazdowi do hal naprawczych i stanowią miejsca postojowe dla maszyn i wagonów.” Zatem, mając na uwadze powyższe **w stosunku do wnioskodawcy nie znajduje zastosowania zwolnienie uregulowane w art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l.**

Zwolnienia z podatku od nieruchomości uregulowane w art. 7 ust. 1 punkty 1-1c) u.p.o.l. pozostają ze sobą we wzajemnej relacji. Należy ją odczytywać w ten sposób, że zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 1c) u.p.o.l. stanowi preferencję dla przedmiotów opodatkowania (tj. gruntów oraz zlokalizowanych na nich budynków i budowli), co do których nie mają zastosowania przepisy art. 7 ust. 1 pkt 1-1b) u.p.o.l.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1c) u.p.o.l., *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.* We wniosku z dnia 14 grudnia 2022 r. [...] wskazuje, że cyt. „spełnia definicję zarządcy infrastruktury”.

W art. 7 ust. 1 pkt 1c) u.p.o.l. zwolnione zostały grunty (oraz położone na nich budynki i budowle) wchodzące w skład *obszaru kolejowego*, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności innej niż wykonywanie zadań zarządcy infrastruktury lub świadczenie usług przez operatora obiektu infrastruktury usługowej.

Za **obszar kolejowy** w rozumieniu art. 4 pkt 8 u.t.k. należy uznać *powierzchnię gruntu określoną działkami ewidencyjnymi*, na której znajduje się droga kolejowa, budynki, budowle i urządzenia przeznaczone do zarządzania, eksploatacji i utrzymania linii kolejowej¹³ oraz przewozu osób i rzeczy. Zgodnie z art. 4 pkt 1a) u.t.k. *droga kolejowa to tor kolejowy albo tory kolejowe* wraz z elementami wymienionymi w pkt 2-12 załącznika nr 1 do u.t.k., o ile są z nimi funkcjonalnie połączone, niezależnie od tego, czy zarządza nimi ten sam podmiot. W konsekwencji w art. 7 ust. 1 pkt 1c) u.p.o.l. zostały zwolnione całe działki wchodzące w skład obszaru kolejowego, bez względu na to, w jakim zakresie są one zajęte na obiekty infrastruktury kolejowej. Ponadto, zwolnione zostały, położone na obszarze kolejowym, budynki i budowle przeznaczone do zarządzania, eksploatacji i utrzymania linii kolejowej. Należy przy tym podkreślić, iż we wniosku z dnia 14 grudnia 2022 r. [...]

¹³ *Linia kolejowa* to wyznaczona przez zarządcę infrastruktury droga kolejowa przystosowana do prowadzenia ruchu pociągów – art. 4 pkt 2 u.t.k. Stosownie do treści art. 17 ust. 1d) u.t.k. ruch pociągów dopuszcza się wyłącznie na liniach kolejowych.

zaznacza m. in, że posiada układy torowe, które cyt. „służą dojazdom do hal naprawczych i stanowią miejsce postojowe dla maszyn i wagonów.”.

Podkreśla się również, że w rozpatrywanym stanie faktycznym i prawnym grunty, budynki i budowle (m. in. budynki zaplecza technicznego) korzystają z analizowanego zwolnienia z podatku od nieruchomości, ale tylko w części zajętej wyłącznie do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury lub świadczenia usług przez operatora obiektu infrastruktury usługowej. Część komercyjna (np. budynki lub ich części zajęte na komercyjne magazynowanie towarów) podlega opodatkowaniu według stawek związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Reasumując, z wniosku z dnia 14 grudnia 2022 r. o udzielenie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości wynika, że cyt. „[...] w skład której wchodzi [...] spełnia definicję zarządcy infrastruktury, gdyż wykonuje zadania wymienione w przepisie art. 5 ust. 1 Ustawy o transporcie (przyp. – chodzi o u.t.k.), w tym zadania związane z utrzymaniem infrastruktury kolejowej oraz odnawianiem infrastruktury kolejowej.”. Z kolei, wnioskodawca, jako zarządca infrastruktury kolejowej, posiada układy torowe, które cyt. „służą dojazdom do hal naprawczych i stanowią miejsce postojowe dla maszyn i wagonów.”. Na terenie [...] działka ewidencyjna wykorzystywana do działalności [...] zlokalizowana jest przy ul. [...] i – o ile grunt ten (wraz ze znajdującymi się na nim budynkami i budowlami), stanowiący obszar kolejowy¹⁴, nie jest wykorzystywany do działalności innej niż wykonywanie zadań zarządcy infrastruktury w rozumieniu art. 5 ust. 1 u.t.k. – podlega ustawowemu zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1c) u.p.o.l.

Mając na uwadze powyższe:

- **uznaje się za prawidłowe** stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 14 grudnia 2022 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: dnia 19 grudnia 2022 r.) w zakresie zastosowania zwolnienia w podatku od nieruchomości gruntu, budynków i budowli – stosownie do treści **art. 7 ust. 1 pkt 1c)** ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- **uznaje się za nieprawidłowe** stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 14 grudnia 2022 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: dnia 19 grudnia 2022 r.) w zakresie zastosowania zwolnienia w podatku od nieruchomości gruntu, budynków i budowli – stosownie do treści **art. 7 ust. 1 pkt 1** ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Informuje się, że niniejsza interpretacja udzielana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania tut. organowi podatkowemu i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku z dnia 14 grudnia 2022 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: dnia 19 grudnia 2022 r.). Oznacza to, że organ wydający interpretację może „poruszać się” tylko i wyłącznie w ramach stanu przedstawionego przez wnioskodawcę, zadanego przez niego pytania oraz wyrażonej oceny prawnej (zajętego stanowiska). W związku z powyższym organ podatkowy w niniejszej interpretacji nie dokonuje oceny wiarygodności danych przedstawionych we wniosku i w pełni uznaje je za zgodne ze stanem faktycznym. Podany przez wnioskodawcę stan faktyczny stanowi jedyną podstawę wydanej interpretacji i wyznacza granice, w jakich interpretacja będzie mogła wywołać określone w ustawie skutki.

¹⁴ w rozumieniu art. 4 pkt 8 u.t.k.

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 w Białymstoku, ul. H. Sienkiewicza 84, 15-950 Białystok (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 259) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji podatkowej adresatowi (art. 53 § 1 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres Prezydenta Miasta Białegostoku (ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok).

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Stanisława Kozłowska
Skarbnik Miasta

Otrzymują:

1. [...] pełnomocnik reprezentujący
[...]
ul. [...]
[...]
adres do korespondencji:
[...]
[...]
ul. [...]
[...]
2. aa.