

Tytuł dokumentu	Interpretacja indywidualna
Sygnatura	DF-Fn-III.310.2.2011
Data	2011-10-14
Autor	Prezydent Miasta Łodzi
Temat	Zwolnienie infrastruktury kablowej wykorzystywanej do świadczenia usług na rzecz licencjonowanych przewoźników kolejowych lub podmiotów, które prowadzą działalność w zakresie ruchu pociągów na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych
Słowa kluczowe	Budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, infrastruktura kablowa.

WNIOSEK

Działając na podstawie art. 14c, 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) niniejszym wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości w sprawie zaistniałego stanu faktycznego. Przedmiotem interpretacji jest art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych („u.p.o.l.”).

1. STAN FAKTYCZNY (LICZBA ZAISTNIAŁYCH STANÓW FAKTYCZNYCH: 1)

Podatnik jest spółką kapitałową należącą do Grupy PKP powstałej w wyniku prywatyzacji przedsiębiorstwa państwowego "Polskie Koleje Państwowe". "Polskie Koleje Państwowe" zostały w wyniku prywatyzacji podzielone na mniejsze podmioty i podatnik przejął w wyniku podziału funkcje i zadania jednostki organizacyjnej świadczącej usługi telekomunikacyjne oraz utrzymującej urządzenia telekomunikacji kolejowej. Podatnik przejął system telekomunikacyjny, obejmujący sieć kabli wraz z urządzeniami telekomunikacyjnymi.

108315.1

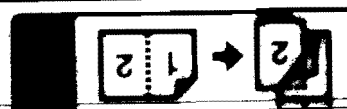
~|~

A3/A4

B4/B5



FRONT



B4/B5

A3/A4

W wyniku przekształceń własnościowych, w ramach Grupy PKP funkcjonują: PKP S.A. jako spółka dominująca oraz spółki operatorskie obsługujące rynki:

- przewozów pasażerskich (PKP Intercity S.A., PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście sp. z o. o.);
- przewozów towarowych (PKP Cargo S.A., PKP Linia Hutnicza Szerokotorowa sp. z o. o.);
- spółki związane z infrastrukturą kolejową (Podatnik, PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., PKP Energetyka S. A., PKP Informatyka sp. z o.o.).

Pomimo dokonanego podziału majątku w dalszym ciągu stanowi on całość - jeden system funkcjonujący w oparciu o majątek spółek z całej Grupy PKP.

Na gruncie u.p.o.l. **Podatnik klasyfikuje przejęte obiekty jako budowle** (w szczególności dotyczy to kanalizacji teletechnicznej oraz linii kablowych telekomunikacyjnych) („**Infrastruktura Kablowa**”). Infrastruktura Kablowa obejmuje, m.in. „linie kablowe„ i podłączoną do nich infrastrukturę techniczną - urządzenia transmisyjne, centrale, centraliki KTE, urządzenia informacji pasażerskiej, zainstalowane na stacjach i dworcach kolejowych.

Infrastruktura Kablowa służy i jest udostępniana w formie umów wielu podmiotom, które prowadzą i zarządzają ruchem pociągów (PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.) jak również licencjonowanym przewoźnikom kolejowym korzystającym z infrastruktury kolejowej w tym telekomunikacyjnej (np. PKP CARGO S.A., PKP Intercity Spółka z o.o., PKP Polskie Koleje S.A. oraz PKP Przewozy Regionalne Spółka z o.o.) .

Infrastruktura Kablowa wykorzystywana jest przede wszystkim do:

- sterowania i zarządzania ruchem kolejowym (m.in. na potrzeby systemu WSKR (system zdalnego sterowania), SKD (System Kontroli Dyspozytorskiej));
- telefonicznej łączności ruchowo- zapowiadawczej, na podstawie której prowadzony jest ruch pociągów pomiędzy sąsiednimi posterunkami ruchu (porozumiewania się dyżurnych ruchu pomiędzy sąsiednimi posterunkami zapowiadawczymi);
- łączności stacyjno-ruchowej (do prowadzenia rozmów pomiędzy zainteresowanymi posterunkami w obrębie danej stacji);
- łączności strażnicowej, która związana jest z obsługą przejazdów kolejowych (porozumiewanie się pomiędzy sąsiednimi posterunkami zapowiadawczymi (dyżurnymi ruchu), a strażnicami (dróźnikami przejazdowymi) pomiędzy tymi posterunkami);
- udostępniania przewoźnikom (PKP Intercity S.A., „Przewozy Regionalne” spółka z o.o., „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o., Koleje Dolnośląskie S.A., Szybka Kolej Miejska Sp. z o.o., PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o., Arriva RP Sp. z o.o.) systemów i urządzeń informacji pasażerskiej służących pasażerom i podróżnym (tj. systemy informacji wizualnej, systemy sygnalizacji czasu, systemy sieci rozgłoszeniowej –megafony);

- udostępnieniu przewoźnikom telefonicznej sieci selektorowej, służącej do szybkiego porozumiewania się dyspozytorów odcinkowych dyspozytury kierowania ruchem z podległymi obszarowo dyżurnymi ruchu;
- udostępnieniu infrastruktury telekomunikacyjnej do sterowania urządzeniami SRK (umożliwiającymi usprawnienie i automatyzację procesów związanych z prowadzeniem ruchu kolejowego),

(łącznie zwane „Usługami”).

Infrastruktura Kablowa udostępniana jest zarówno podmiotom, które prowadzą działalność w zakresie ruchu pociągów (PKP Energetyka S.A., PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.) jak również licencjonowanym przewoźnikom kolejowym (w tym PKP Intercity S.A. i PKP Cargo S.A.)

Infrastruktura Kablowa niezbędna do świadczenia usług telekomunikacyjnych, jest w związku z tym doprowadzona do wszystkich obiektów kolejowych, w tym budynków stacyjnych, dworcowych, posterunków ruchu, obiektów szlakowych, biur, magazynów, peronów. Udostępnienie następuje na podstawie zawartych z tymi podmiotami umów, w tym umów ramowych oraz umów szczegółowych regulujących świadczenie poszczególnych rodzajów usług.

Umowy dotyczą zarówno świadczenia usług związanych z prowadzeniem ruchu pociągów, jak i ogólnych usług telekomunikacyjnych (telefonicznych i internetowych).

Ponadto w związku z pozostającą „wolną przepustowością” część Infrastruktury Kablowej udostępniana jest przy okazji na podstawie umów podmiotom innym niż przewoźnicy lub podmioty, które prowadzą działalność w zakresie ruchu pociągów. Dzieje się tak, ponieważ Podatnik chce optymalnie wykorzystać posiadaną Infrastrukturę Kablową zgodnie z zasadą gospodarności. Jednakże, należy podkreślić, iż nie dzieje się to w żadnej mierze kosztem licencjonowanych przewoźników kolejowych lub podmiotów, które prowadzą działalność w zakresie ruchu pociągów, gdyż Podatnik traktuje ich priorytetowo i mają oni pierwszeństwo w dostępności do Infrastruktury Kablowej.

Ponadto Podatnik posiada pismo Urzędu Transportu Kolejowego potwierdzające jego status jako zarządcy infrastruktury kolejowej.

2. **PYTANIE PODATNIKA DOTYCZĄCE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO**

Wnioskodawca chce uzyskać pewność, że całość Infrastruktury Kablowej wykorzystywanej do świadczenia Usług na rzecz licencjonowanych przewoźników kolejowych lub podmiotów, które prowadzą działalność w zakresie ruchu pociągów podlega zwolnieniu, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l.

3. **WŁASNE STANOWISKO PODATNIKA W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO**

Zdaniem Podatnika całość Infrastruktury Kablowej wykorzystywanej do świadczenia Usług na rzecz licencjonowanych przewoźników kolejowych lub podmiotów, które prowadzą działalność w zakresie ruchu pociągów podlega zwolnieniu, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l.

4. UZASADNIENIE STANOWISKA WNIOSKODAWCY

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l.: „Zwalnia się od podatku od nieruchomości budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym.”.

Jak wyżej opisano Infrastruktura Kablowa jest klasyfikowana przez Podatnika na gruncie u.p.o.l. jako budowle.

A zatem, aby móc korzystać z powyższego zwolnienia w odniesieniu do Infrastruktury Kablowej Podatnik musi spełnić następujące warunki w odniesieniu do Infrastruktury Kablowej:

- Infrastruktura Kablowa wchodzi w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym (Ustawa z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz.U.07.16.94 j.t.) („u.t.k.”); oraz
- zarządca infrastruktury kolejowej jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym.

Zgodnie z art. 4 pkt 1 u.t.k. infrastruktura kolejowa oznacza "linie kolejowe oraz inne budowle, budynki i urządzenia wraz z zajętymi pod nie gruntami, usytuowane na obszarze kolejowym. przeznaczone do zarządzania, obsługi przewozu osób i rzeczy, a także utrzymania niezbędnego w tym celu majątku zarządcy infrastruktury".

Definicję linii kolejowej zawiera art. 4 pkt 2 u.t.k., zgodnie z którym linią kolejową jest: "droga kolejowa mająca początek i koniec wraz z przyległym pasem gruntu, na którą składają się odcinki linii, a także budynki, budowle i urządzenia przeznaczone do prowadzenia ruchu kolejowego wraz z zajętymi pod nie gruntami;".

Definicja ta została uszczegółowiona w innych aktach prawnych. Przykładowo zgodnie z § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Wodnej z dnia 10 września 1998 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budowle kolejowe i ich usytuowanie (Dz. U. z 1998 r. Nr 151, poz. 987): "Wyposażenie techniczne linii kolejowej obejmuje konstrukcyjne elementy nawierzchni, podtorze, obiekty inżynieryjne oraz w szczególności następujące budowle i urządzenia:

- (1) **systemu sterowania ruchem kolejowym,**
- (2) **związane z obsługą przewozu osób i rzeczy,**
- (3) zaplecza technicznego taboru kolejowego,
- (4) zasilania elektrotrakcyjnego,
- (5) **telekomunikacyjne,**
- (6) zasilania elektroenergetycznego,
- (7) sieci technicznych,

(8) *związane ze skrzyżowaniem z drogami publicznymi w jednym poziomie,*

(9) *związane z osłoną antyawaryjną."*

Jak wykazano powyżej Infrastruktura Kablowa stanowi część systemu sterowania ruchem kolejowym, jest wykorzystywana do obsługi przewozu osób i rzeczy, a przede wszystkim stanowi urządzenia telekomunikacyjne.

W związku z tym Infrastruktura Kablowa tworzy linię kolejową, a więc wchodzi w skład infrastruktury kolejowej.

Ponadto zgodnie z art. 4 pkt 1 u.t.k. infrastruktura kolejowa to również *"inne budowle, budynki i urządzenia wraz z zajętyimi pod nie gruntami, usytuowane na obszarze kolejowym. przeznaczone do zarządzania, obsługi przewozu osób i rzeczy, a także utrzymania niezbędnego w tym celu majątku zarządcy infrastruktury."*

Zgodnie z art. 4 pkt 8 u.t.k. obszarem kolejowym jest *"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"*. O kwalifikacji gruntu jako obszaru kolejowego decyduje zatem jego przeznaczenie oraz przeznaczenie położonych na nim urządzeń, budowli, budynków, etc.

Stanowisko to potwierdza wyrok Sądu Administracyjnego z Gliwicach z dnia 27 lipca 2009 roku (sygn. II SA/GI 366/09), w którym Sąd stwierdził iż działka, przez którą przechodzą pod ziemią łącza i kable teletechniczne, służące prowadzeniu ruchu kolejowego i stanowiące urządzenia przeznaczone do zarządzania, eksploatacji i utrzymania linii kolejowych zgodnie z u.t.k. stanowi obszar kolejowy, właśnie w związku z tym, że na działce znajdują się urządzenia do prowadzenia ruchu kolejowego („łącza związane z bezpieczeństwem ruchu pociągów: łącza łączności pociągowej, strażnicowej, blokady liniowej srk, sterowania odłącznikami trakcyjnymi, dyspozytorskie oraz ogólnoeksploatacyjne, mające bezpośredni wpływ na bezpieczeństwo ruchu i drożność kanalizacji teletechnicznej w rejonie”): „Na podstawie przedstawionej charakterystyki biegnących kablami przyłączy oraz zobrazowanej na mapie trasy ich przebiegu Sąd uznał, że działka nr (...) stanowi obszar kolejowy, biegnące przez nią kable stanowią fragment sieci teletechnicznej, którą należy zakwalifikować jako budowlę w rozumieniu art. 3 pkt 3 prawa budowlanego.”.

Jak już wyżej wykazano Infrastruktura Kablowa przeznaczona jest do świadczenia Usług, które w głównej mierze polegają na obsłudze przewozu osób i rzeczy.

A zatem Infrastruktura Kablowa może zostać również zaklasyfikowana jako *inne budowle, budynki i urządzenia wraz z zajętyimi pod nie gruntami, usytuowane na obszarze kolejowym. przeznaczone do zarządzania, obsługi przewozu osób i rzeczy, a także utrzymania niezbędnego w tym celu majątku zarządcy infrastruktury - a zatem część infrastruktury kolejowej.*

Pojęcie zarządcy infrastruktury kolejowej, do którego odwołuje się art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. zostało zdefiniowane w art. 4 pkt 7 u.t.k.. Zgodnie z tym przepisem, zarządcą infrastruktury jest *"podmiot wykonujący działalność polegającą na zarządzaniu infrastrukturą kolejową, na zasadach określonych w ustawie; funkcje zarządcy infrastruktury kolejowej lub jej części mogą wykonywać różne podmioty."*

Zgodnie z art. 5 ust. 1 u.t.k. zarządzanie infrastrukturą kolejową polega, m.in. na:

- budowie i utrzymaniu infrastruktury kolejowej;
- prowadzeniu ruchu pociągów na liniach kolejowych; oraz
- utrzymywaniu infrastruktury kolejowej w stanie zapewniającym bezpieczne prowadzenie ruchu kolejowego.

W związku z tym należy stwierdzić, iż zakres działalności Podatnika obejmuje czynności zarządzania infrastrukturą kolejową wskazane art. 5 ust. 1 u.t.k. Podatnik jako posiadacz Infrastruktury Kablowej, która stanowi część infrastruktury kolejowej dokonuje bowiem zarówno czynności utrzymywania Infrastruktury Kolejowej dokonując na bieżąco ich przeglądów (przedmiarowych oraz okresowych), konserwacji i napraw w celu zapewnienia bezpieczeństwa ruchu kolejowego, jak również sprawuje zarząd Infrastrukturą Kablową, a także jak wskazano powyżej bierze udział w prowadzeniu ruchu pociągów.

Status Podatnika jako zarządcy infrastruktury kolejowej został potwierdzony w piśmie Urzędu Transportu Kolejowego z dnia 31 sierpnia 2011 roku. Ponadto Podatnik udostępnia Infrastrukturę Kolejową innym zarządcom infrastruktury kolejowej.

Obowiązek udostępnienia ww. infrastruktury na rzecz przewoźników został nałożony na Podatnika na mocy przepisów u.t.k. Zgodnie bowiem z art. 29 ust. 1a u.t.k.: „Przewoźnicy kolejowi są uprawnieni do minimalnego dostępu do infrastruktury kolejowej oraz dostępu na sieci kolejowej do urządzeń związanych z obsługą pociągów, a także do zapewnienia tej obsługi, określonych w części I załącznika do ustawy”. Zakres minimalnego dostępu do infrastruktury, do którego przewoźnicy uprawnieni są *ex lege*, został określony w części I załącznika do u.t.k. Również załącznik wprost wskazuje na zobowiązanie do udostępnienia infrastruktury.

Część I załącznika do u.t.k. wymienia "*Usługi, które mają być świadczone na rzecz przewoźników kolejowych.*". Zgodnie z załącznikiem minimalny dostęp do infrastruktury kolejowej obejmuje, m.in.: „sterowanie ruchem pociągów, w tym sygnalizację, kontrolę, odprawianie i łączność oraz dostarczanie informacji o ruchu pociągów.”.

Usługi w zakresie łączności służącej prowadzeniu ruchu kolejowego świadczone przez Podatnika przy użyciu Infrastruktury Kablowej są zatem objęte ustawowym obowiązkiem udostępnienia, jako usługi wprost wymienione w części I załącznika do u.t.k. określającej minimalny dostęp do infrastruktury kolejowej. W wykonaniu tego zobowiązania, jak wskazano w opisie stanu faktycznego, Podatnik zawiera z licencjonowanymi przewoźnikami kolejowymi umowy określające szczegółowo zakres Usług związanych z prowadzeniem ruchu pociągów świadczonych przez Podatnika.

Ponadto jak już wyżej wykazano Podatnik udostępnia Infrastrukturę Kablową, stanowiącą część infrastruktury kolejowej, także innym zarządcom, którzy z kolei są obowiązani do udostępnienia zarządzanej przez siebie infrastruktury kolejowej licencjonowanym przewoźnikom kolejowym.

A zatem Infrastruktura Kablowa wchodzi w skład infrastruktury kolejowej, którą Podatnik udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym, bądź to Sam bezpośrednio, bądź poprzez innych zarządców infrastruktury kolejowej na podstawie zawartych umów. .

Należy również zwrócić szczególną uwagę na ewolucję przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l., który w swoim wcześniejszym brzmieniu, tj. do 1 stycznia 2007 r. mówił o zwolnieniu „budowli kolejowych stanowiących całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami, (...) - wykorzystywanymi wyłącznie na potrzeby publicznego transportu kolejowego, a także zajęte pod nie grunty.”. A zatem przepis we wcześniejszym brzmieniu zawierał w sobie wprost przesłankę wyłączności wykorzystania na potrzeby transportu publicznego. Przesłanka ta została przez Ustawodawcę celowo usunięta i w obecnym stanie prawnym nie obowiązuje.

Należy przy tym podkreślić, iż zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. ma charakter przedmiotowy, a więc wszystkie przesłanki trzeba rozważać jedynie w odniesieniu do przedmiotu opodatkowania, tutaj Infrastruktura Kablowa. Jak już wyżej wskazano przesłanki te, to zgodnie z dosłownym brzmieniem przepisu: 1) stanowanie części składowej infrastruktury kolejowej; oraz 2) obowiązek udostępnienia tejże infrastruktury kolejowej (w skład której wchodzi dana budowla) licencjonowanym przewoźnikom kolejowym przez zarządcę tejże infrastruktury kolejowej. Jak wykazano powyżej obydwie przesłanki w przypadku Infrastruktury Kablowej zostały spełnione, a więc Infrastruktura Kablowa podlega w całości zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l.

Powyższe stanowisko Podatnika zostało również potwierdzone w interpretacji indywidualnej wydanej (na wniosek Podatnika) w dniu 31 marca 2011 roku przez Prezydenta miasta stołecznego Warszawy (sygn. BPE-2-OP/31101/1191/GW/11 oraz PE-OP-GWA-3120-59-4-11), której kopię załączamy do niniejszego pisma. Natomiast status Podatnika jako zarządcy infrastruktury kolejowej został potwierdzony w piśmie Urzędu Transportu Kolejowego z dnia 31 sierpnia 2011 roku.

5. OŚWIADCZENIE

Zgodnie z art.233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U Nr 88, poz. 553,z późn. zm.), kto, składa fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.

Ja niżej podpisany(a), pouczone(a) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 ustawy – Ordynacja podatkowa oświadczenie następującej treści:

Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji, w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

W imieniu i na rzecz TK Telekom Sp. z o.o.



Dominika Kupisz

Załączniki:

1. indywidualna interpretacja prawa podatkowego wydana w dniu 31 marca 2011 roku przez Prezydenta miasta stołecznego Warszawy (sygn. BPE-2-OP/31101/1191/GW/11 oraz PE-OP-GWA-3120-59-4-11);
2. pismo Urzędu Transportu Kolejowego z dnia 31 sierpnia 2011 roku.
3. oryginał pełnomocnictwa dla Tomasza Hatylaka oraz Dominiki Kupisz do podpisania i złożenia wniosku o interpretację podatkową wraz z dowodem wniesienia opłaty skarbowej.
4. dowody wniesienia opłaty od wniosku o wydanie interpretacji.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Prezydent Miasta Łodzi działając na podstawie przepisu art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami),

po rozpatrzeniu

wniosku z dnia 15 września 2011 r. (data wpływu 20 września 2011 r.) w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji, co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości

postanawia

uznać, że stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku – **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 20 września 2011 r. został złożony wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości. Przedmiotem interpretacji jest art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

Podatnik jest spółką kapitałową należącą do Grupy PKP powstałej w wyniku prywatyzacji przedsiębiorstwa państwowego Polskie Koleje Państwowe. Polskie Koleje Państwowe zostały w wyniku prywatyzacji podzielone na mniejsze podmioty i podatnik przejął w wyniku podziału funkcje i zadania jednostki organizacyjnej świadczącej usługi telekomunikacyjne oraz utrzymującej urządzenia telekomunikacji kolejowej. Podatnik przejął system telekomunikacyjny, obejmujący sieć kabli wraz z urządzeniami telekomunikacyjnymi. Na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnik klasyfikuje przejęte obiekty jako budowle – infrastruktura kablowa. Infrastruktura kablowa obejmuje m. in. linie kablowe i podłączoną do nich infrastrukturę techniczną (urządzenia transmisyjne, centrale, centralki KTE, urządzenia informacji pasażerskiej) zainstalowane na stacjach i dworcach kolejowych. Infrastruktura kolejowa służy i jest udostępniana w formie umów wielu podmiotom, które prowadzą i zarządzają ruchem pociągów (PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.), jak również licencjonowanym przewoźnikom kolejowym korzystającym z infrastruktury kolejowej, w tym telekomunikacyjnej (np. PKP CARGO S.A., PKP Intercity Spółka z o.o., PKP Polskie Koleje S.A. oraz PKP Przewozy Regionalne Spółka z o.o.).

Ponadto, w związku z pozostającą „wolną przepustowością” część infrastruktury kolejowej udostępniana jest na podstawie umów podmiotom innym niż przewoźnicy lub podmioty, które prowadzą działalność w zakresie ruchu pociągów.

Podatnik posiada pismo Urzędu Transportu Kolejowego potwierdzające jego status jako zarządcy infrastruktury kolejowej.

W związku z powyższym zadano pytanie dotyczące zaistniałego stanu faktycznego.

Wnioskodawca chce uzyskać pewność, że całość infrastruktury kablowej, wykorzystywanej do świadczenia usług na rzecz licencjonowanych przewoźników kolejowych lub podmiotów, które prowadzą działalność w zakresie ruchu pociągów, podlega zwolnieniu o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opatach lokalnych.

Stanowisko podatnika

Zdaniem podatnika, całość infrastruktury kablowej wykorzystywanej do świadczenia usług na rzecz licencjonowanych przewoźników kolejowych lub podmiotów, które prowadzą działalność w zakresie ruchu pociągów podlega zwolnieniu, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opatach lokalnych.

Zgodnie z tym artykułem „zwalnia się od podatku od nieruchomości budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym”.

A zatem aby móc korzystać z powyższego zwolnienia podatnik musi spełniać dwie przesłanki:

- budowle muszą wchodzić w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym;
- zarządca infrastruktury musi być obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym.

Zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym, infrastruktura kolejowa oznacza „linie kolejowe oraz inne budowle, budynki i urządzenia wraz z zajętymi pod nie gruntami, usytuowane na obszarze kolejowym, przeznaczone do zarządzania, obsługi przewozu osób i rzeczy, a także utrzymania niezbędnego w tym celu majątku zarządcy infrastruktury”.

Definicję linii kolejowej zawiera art. 4 pkt 2 ustawy o transporcie kolejowym, zgodnie z którym linią kolejową jest „droga kolejowa mająca początek i koniec wraz z przyległym pasem gruntu, na którą składają się odcinki linii, a także budynki, budowle i urządzenia przeznaczone do prowadzenia ruchu kolejowego wraz z zajętymi pod nie gruntami”.

Definicja ta została uszczegółowiona w innych aktach prawnych. Zgodnie z § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Wodnej z dnia 10 września 1998 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budowle kolejowe i ich usytuowanie (Dz. U. z 1998 r. Nr 151, poz. 987) „wyposażenie techniczne linii kolejowej obejmuje konstrukcyjne elementy nawierzchni, podtorze, obiekty inżynieryjne oraz w szczególności następujące budowle i urządzenia: systemu sterowania ruchem kolejowym, związane z obsługą przewozu osób i rzeczy, zaplecza technicznego taboru kolejowego, zasilania elektrotrakcyjnego, telekomunikacyjne, zasilania elektroenergetycznego, sieci technicznych, związane ze skrzyżowaniem z drogami publicznymi w jednym poziomie, związane z osłoną antyawaryjną”.

Z powyższego wynika, że infrastruktura kablowa stanowi część systemu sterowania ruchem kolejowym, jest wykorzystywana do obsługi przewozu osób i rzeczy, a przede wszystkim stanowi urządzenia telekomunikacyjne. Tworzy zatem linię kolejową, a więc wchodzi w skład infrastruktury kolejowej.

Pojęcie zarządcy infrastruktury kolejowej, do którego odwołuje się art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opatach lokalnych, zostało zdefiniowane w art. 4 pkt 7 ustawy o transporcie kolejowym. Zgodnie z tym przepisem zarządcą infrastruktury jest „podmiot wykonujący działalność polegającą na zarządzaniu infrastrukturą kolejową, na zasadach określonych w ustawie; funkcje zarządcy infrastruktury kolejowej lub jej części mogą wykonywać różne podmioty”.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o transporcie kolejowym zarządzanie infrastrukturą kolejową polega m.in. na: budowie i utrzymaniu infrastruktury kolejowej, prowadzeniu ruchu pociągów na liniach kolejowych oraz utrzymaniu infrastruktury kolejowej w stanie zapewniającym bezpieczne prowadzenie ruchu kolejowego.

Zakres działalności podatnika obejmuje czynności zarządzania infrastrukturą kolejową wskazane w ww. art. 5 ust. 1, dokonuje bowiem zarówno czynności utrzymywania infrastruktury kolejowej dokonując na bieżąco ich przeglądów, konserwacji i napraw w celu zapewnienia bezpieczeństwa ruchu kolejowego, jak również sprawuje zarząd infrastrukturą kablową, a także bierze udział w prowadzeniu ruchu pociągów.

Status podatnika jako zarządcy infrastruktury kolejowej został potwierdzony w piśmie Urzędu Transportu Kolejowego z dnia 31 sierpnia 2011 r. Ponadto podatnik udostępnia infrastrukturę kolejową innym zarządcom infrastruktury kolejowej, którzy z kolei są zobowiązani do udostępnienia zarządzanej przez siebie infrastruktury kolejowej licencjonowanym przewoźnikom kolejowym.

W świetle powyższego Prezydent Miasta Łodzi uznał za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy.

Przedstawione we wniosku budowie infrastruktury kablowej korzystać będą ze zwolnienia na podstawie art. 7 ust. 1 pkt. 1 lit a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, bowiem infrastruktura kablowa stanowi część infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów ustawy o transporcie kolejowym, a podatnik jest zarządcą tej infrastruktury, jest on zobowiązany na mocy przepisów ustawy o transporcie kolejowym, do jej udostępniania innym podmiotom, które prowadzą i zarządzają ruchem pociągów, jak również przewoźnikom kolejowym, korzystającym z infrastruktury kolejowej, w tym telekomunikacyjnej.

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

Na niniejszą interpretację stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, ul. Piotrkowska 135, 90-434 Łódź, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację, w terminie 14 dni od dnia w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zmianami). Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy) w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres: Urząd Miasta Łodzi, Wydział Finansowy, ul. Sienkiewicza 5, 90-113 Łódź.