

Warszawa 20/01/2011

Prezydent m.st. Warszawy

Urząd m.st. Warszawy

Wydział Podatków

ul. Kredytowa 3

00-056 Warszawa

300
1.6. *Wniosek*
25.01.11

URZĄD MIASTA STOLECZNEGO WARSZAWY
KANCELARIA
ul. Kredytowa 3

21. 01. 2011 -6-

Urząd Miasta 21-1-2011



KO-O/1559/11
Jaroszevska

WNIOSEK

Wydział Podatków

21. 01. 2011

L.p.

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 powstałej w wyniku prywatyzacji przedsiębiorstwa państwowego ".....". "Polskie " 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 całość systemu telekomunikacyjnego, obejmującego sieć kabli wraz z urządzeniami telekomunikacyjnymi.

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

- przewozów pasażerskich (PKP Linie Kolejowe S.A.);
- 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 jeden system telekomunikacyjny funkcjonujący w całej Grupie PKP.

Na gruncie u.p.o.l. Podatnik klasyfikuje przejęte obiekty jako budowle (w szczególności dotyczy to kanalizacji teletechnicznej oraz linii kablowych). Obiekty te posadowione są na obszarze gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem Tk (obszar kolejowy) („**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 jak również przewoźnikom korzystającym z infrastruktury kolejowej w tym telekomunikacyjnej. 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 (dróżnikami 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 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, dlatego iż Podatnik chce optymalnie wykorzystać posiadaną Infrastrukturę Kablową zgodnie z zasadą gospodarności. Jednakże, należy podkreślić, iż nie dzieje się to w żadnej mierze kosztem przewoźników

lub podmiotów, które prowadzą działalność w zakresie ruchu pociągów, gdyż Podatnik traktuje ich priorytetowo i mają oni pierwszeństwo w dostępności do Infrastruktury Kablowej.

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

Wnioskodawca chce uzyskać pewność, że całość Infrastruktury Kablowej wykorzystywanej do świadczenia Usług na rzecz przewoźników 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 przewoźników 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): *"Wypożenie 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 zajętymi pod nie gruntami, usytuowane na obszarze kolejowym. przeznaczone do zarządzania, obsługi przewozu osób*

W.

57

i rzeczy, a także utrzymania niezbędnego w tym celu majątku infrastruktury."

Zgodnie z art. 4 pkt 8 u.t.k. obszarem kolejowym jest "powierzchnia 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 określenie działki w stosownej ewidencji. Klasyfikacja ewidencyjna gruntów następuje w ewidencji gruntów i budynków na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U. z 2001 r. Nr 38, poz. 454; dalej: Rozporządzenie w sprawie ewidencji gruntów).

Zgodnie z § 68 ust. 3 pkt 7 lit b Rozporządzenia w sprawie ewidencji gruntów, tereny kolejowe, oznaczane są symbolem - "Tk".

Infrastruktura Kablowa znajduje się na obszarze kolejowym, który w ewidencji gruntów, oznaczony jest jako "Tk".

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 zajętyymi 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.n

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.

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 (w której skład wchodzi wówczas również Infrastruktura Kablowa) licencjonowanym przewoźnikom kolejowym.

A zatem Infrastruktura Kablowa wchodzi w skład infrastruktury kolejowej, której zarządcą, bądź to bezpośrednio Podatnik, bądź inny zarządca któremu Podatnik

W.n

udostępnił na podstawie umowy Infrastrukturę Kablową, jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym.

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.

Istotna znaczenie ma również fakt, iż Infrastruktura Kablowa znajduje się na obszarze kolejowym, na którym możliwa jest jedynie realizacja infrastruktury kolejowej (Wyrok Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego z dnia 28 marca 2007 roku, sygn. IV SA/Wa 256/07), a zatem Infrastruktura Kablowa nie może utracić swojego charakteru „części infrastruktury kolejowej” poprzez fakt udostępnienia jej dodatkowo, w pewnej części, podmiotom innym niż podmioty, które prowadzą i zarządzają ruchem pociągów jak również przewoźnicy.

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) stanowienie 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.

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

[Handwritten signature]

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 imi

DU

7
lu

W
S
X
N
N

20.50.1.11

INTERPRETACJA

Na podstawie art.14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.),

po rozpatrzeniu

wniosku z dnia 20 stycznia 2011 roku (wpływ do organu podatkowego w dniu 21 stycznia 2011 roku) w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości

postanawiam

uznać, iż stanowisko wyrażone w w/w wniosku jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 20 stycznia 2011 roku (wpływ do organu podatkowego w dniu 21 stycznia 2011 roku) z siedzibą w Warszawie przy ulicy (zwana dalej Spółką), wystąpił o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości.

Z przedstawionego w w/w wniosku stanu faktycznego wynika, iż Spółka jest spółką kapitałową, należącą do państwowego „”, Spółka przejęła funkcje i zadania jednostki świadczącej usługi telekomunikacyjne oraz utrzymującej urządzenia telekomunikacji kolejowej; Spółka przejęła całość systemu telekomunikacyjnego obejmującego sieć kabli wraz z urządzeniami telekomunikacyjnymi. Na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Spółka klasyfikuje przejęte obiekty jako budowle (w szczególności dotyczy to kanalizacji teletechnicznej oraz linii kablowych). Obiekty te (Infrastruktura Kablowa) posadowione są na obszarze gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem Tk (obszar kolejowy). Infrastruktura Kablowa obejmuje między innymi linie kablowe i podłączoną do nich infrastrukturę techniczną – urządzenia transmisyjne, centrale, centralki 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 (tak jak również przewoźnikom korzystającym z infrastruktury kolejowej (tak jak (...), w tym telekomunikacyjnej. Ponadto w związku z pozostającą „wolną

przepustowością" część infrastruktury kablowej udostępniana jest przy okazji podmiotom innym, niż przewoźnicy lub podmioty, które prowadzą działalność w zakresie ruchu pociągów.

W związku z powyższym pytanie Spółki dotyczy opodatkowania infrastruktury kablowej podatkiem od nieruchomości. Zdaniem Spółki, infrastruktura kablowa korzystać będzie ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613, z późn. zm., dalej: „u.p.o.l.”) w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2007 roku, 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.

W doktrynie (zob. np. L. Etel, S. Presnarowicz, G. Dudar, *Podatki i opłaty lokalne. Podatek rolny. Podatek leśny. Komentarz*, ABC, 2008) i orzecznictwie (zob. np. wyrok Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 7 lutego 2011 roku, sygn. akt I SA/GL 936/10) przyjmuje się, że w celu interpretacji zawartych w art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. pojęć „infrastruktura kolejowa”, „zarządca infrastruktury”, „licencjonowany przewoźnik”, należy odwołać się przede wszystkim do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2007 r. Nr 16, poz. 94, z późn. zm., dalej: „u.t.k.”)

Zgodnie z art. 4 pkt 1 u.t.k., przez pojęcie „infrastruktura kolejowa” należy rozumieć 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.

Zgodnie z § 8 pkt 2 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Wodnej z dnia 10 września 1998 roku w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budowle kolejowe i ich usytuowanie (Dz. U. 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.

Zgodnie z art. 4 pkt 7 u.t.k., 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 na:

- 1) budowie i utrzymaniu infrastruktury kolejowej;
- 2) prowadzeniu ruchu pociągów na liniach kolejowych;
- 3) utrzymywaniu infrastruktury kolejowej w stanie zapewniającym bezpieczne prowadzenie ruchu kolejowego;
- 4) udostępnianiu tras pociągów dla przejazdu pociągów na liniach kolejowych i świadczeniu usług z tym związanych;
- 5) zarządzaniu nieruchomościami wchodzącymi w skład infrastruktury kolejowej.

Zgodnie z art. 4 pkt 9 u.t.k., przez pojęcie „przewoźnik kolejowy” należy rozumieć przedsiębiorcę, który na podstawie licencji wykonuje przewozy kolejowe lub świadczy usługę trakcyjną. Natomiast zgodnie z art. 29 ust. 1a i 1b u.t.k., przewoźnicy kolejowi są uprawnieni

do minimalnego dostępu do infrastruktury kolejowej, a zarządca nie może odmówić dostępu na sieci kolejowej do urządzeń związanych z obsługą pociągów.

Jak już wyżej wspomniano, aby skorzystać ze zwolnienia przewidzianego w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l., muszą być spełnione dwie przesłanki:

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

Przedstawione we wniosku o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego budowle infrastruktury kablowej korzystać będą ze zwolnienia na podstawie w/w przepisu, albowiem:

- a) infrastruktura kablowa stanowi część infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów ustawy o transporcie kolejowym;
- b) Spółka jest zarządcą infrastruktury kablowej; jest ona zobowiązana – na mocy przepisów o transporcie kolejowym – do udostępniania tej infrastruktury innym podmiotom, które prowadzą i zarządzają ruchem pociągów, jak również przewoźnikom kolejowym, korzystającym z infrastruktury kolejowej (w tym telekomunikacyjnej).

POUCZENIE

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - 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, z późn. zm.). Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa (art. 53 § 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. Nr 153, poz. 1270, z późn. zm.). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi.

Otrzymuje:

- 1) _____
- 2) a/a

/a

z up. PREZYDENTA M. ST. WARSZAWY

Mariusz Sawicz
Zastępca Dyrektora
Biura Podatków i Egzekucji

Radca prawny
Anna Rogowiecka
28.03.2011r.