

Sławków



**BURMISTRZ
MIASTA
SŁAWKOWA**

**Rafał
Adamczyk**

Urząd Miasta Sławków
Rynek 1
41-260 Sławków

tel. + 48 (32) 293 15 52
fax + 48 (32) 293 12 33
<http://www.slawkow.pl>
email: um@slawkow.pl



System
zarządzania
ISO 9001:2008

www.tuv.com
ID 9105059636

KB.300.1.2018

Sławków, dnia 19 grudnia 2018 r.

Pan
Krzysztof Iwaniuk
Wójt Gminy Terespol
Wiceprzewodniczący Związku Gmin
Wiejskich RP
Członek Komisji Wspólnej Rządu
i Samorządu Terytorialnego
Pl. Ryszarda Kaczorowskiego 1, Kobylany
21-540 Małaszewicze



Szanowny Panie Wójcie

W załączeniu pozwalam sobie przekazać na ręce Pana Posła kserokopię pisma w sprawie interpretacji przepisów dotyczących zwolnień podatkowych związanych z infrastrukturą kolejową, które skierowałem do Prezesa Rady Ministrów Mateusza Morawieckiego.

*z poważaniem
Rafał Adamczyk*

Otrzymują:

1. Adresat.
2. A/a.

Sławków



**BURMISTRZ
MIASTA
SŁAWKOWA**

**Rafał
Adamczyk**

Urząd Miasta Sławków
Rynek 1
41-260 Sławków

tel. + 48 (32) 293 15 52
fax + 48 (32) 293 12 33
<http://www.slawkow.pl>
email: um@slawkow.pl



System
zarządzania
ISO 9001:2008

www.tuv.com
ID 9105059636

KB.300.1.2018

Sławków, 19 grudnia 2018 r.

Pan

Mateusz Morawiecki
Prezes Rady Ministrów
Al. Ujazdowskie 1/3
00-583 Warszawa

Szanowny Panie Premierze

Nowelizacja ustawy o transporcie kolejowym z dnia 16 listopada 2016 r. nie tylko wprowadziła istotne zmiany polegające na dostosowaniu polskich przepisów do norm unijnych, ale również w znaczący sposób wpłynęła na rozszerzenie zakresu zwolnienia od podatku od nieruchomości infrastruktury kolejowej. Skutki finansowe nowej regulacji dla gmin w skali całego kraju zostały oszacowane na kwotę 7 mln złotych.

Jednak biorąc pod uwagę kształtującą się linię orzecznictwa w zakresie interpretacji art.7 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2018.1445 – dalej u.p.o.l.) należy przyjąć, że rzeczywista utrata dochodów gmin wyniesie znacznie więcej niż planowane.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. w brzmieniu od 1.01.2017 r. zwalnia się od podatku od nieruchomości: grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która:

1. jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub
2. jest wykorzystywana do przewozu osób, lub
3. tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Podkreślenia wymaga, że warunki do zwolnienia są określone alternatywnie, a więc wystarczy spełnienie jednego z nich, aby infrastruktura kolejowa mogła korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości. Stosownie do art. 4 pkt 1 ustawy o transporcie kolejowym za infrastrukturę kolejową uznaje się elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy. Infrastruktura kolejowa to

nie tylko obiekty budowlane i grunty ściśle związane z ruchem pociągów – takie jak tory kolejowe, bocznice, mosty, wiadukty, czy perony, ale również obiekty budowlane i grunty, które nie kojarzą się z transportem kolejowym w potocznym tego słowa znaczeniu, takie jak drogi dowozu i odwozu towarów do dróg publicznych, mury ogradzające, żywopłoty, ogrodzenia, pasy przeciwpożarowe, czy infrastruktura umożliwiająca dotarcie pasażerom pieszo lub pojazdem z drogi publicznej lub dworca kolejowego.

Nowelizacja art.7 ust.1 pkt.1 u.p.o.l., która objęła swoim zakresem zwolnienie: budynków, gruntów określonych jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej określone w pkt.1-12 załącznika nr 1 do ustawy oraz bocznice kolejowe od początku budziła głębokie zaniepokojenie zwłaszcza w gminach o gęstej sieci kolejowej.

Ministerstwo Infrastruktury i Budownictwa zapewniało, iż prywatna infrastruktura kolejowa, służąca do obsługi przedsiębiorcy nie będzie podlegać zwolnieniu w trybie art. 7 ust.1 pkt 1 lit a-c u.p.o.l. Widać to wyraźnie w poniższych odpowiedziach na interpelacje:

Interpelacja poselska nr 10714 z dnia 01.03.2017 r. do Ministra Infrastruktury i Budownictwa w sprawie wprowadzonej nowelizacji ustawy o transporcie kolejowym skutkującej zwolnieniem infrastruktury kolejowej z podatku od nieruchomości: Zgłaszający: Anna Nemś. W odpowiedzi Pan Andrzej Bittel Podsekretarz Stanu stwierdził, iż „przewiduje się, że większość bocznic kolejowych zostanie zaliczona przez ich zarządców do infrastruktury nieczynnej i infrastruktury prywatnej, tj. do infrastruktury w stosunku do której nie będzie możliwe zastosowanie zwolnienia podatkowego”.

Interpelacja poselska nr 12066 z dnia 23.04.2017 r. do Ministra Finansów, Ministra Infrastruktury i Budownictwa w sprawie negatywnych skutków zmian ustawy o podatkach opłatach lokalnych Zgłaszający: Barbara Chrobak, Agnieszka Ścigaj. W odpowiedzi Pan Andrzej Bittel Podsekretarz Stanu stwierdził „przykładem infrastruktury kolejowej, w stosunku do której nie będzie możliwe zastosowanie zwolnienia podatkowego jest infrastruktura nieczynna i infrastruktura prywatna. Przewiduje się, że duża część bocznic kolejowych zostanie zaliczona przez ich zarządców do jednej z wymienionych kategorii”.

Interpelacja poselska nr 12168 z dnia 27.04.2017r. do Ministra Infrastruktury i Budownictwa w sprawie rekompensaty ubytków w dochodach

jednostek samorządu terytorialnego w związku z nowelizacją ustawy o transporcie kolejowym Zgłaszający: Paweł Bańkowski. W odpowiedzi Pan Andrzej Bittel Podsekretarz Stanu stwierdził: „przykładem infrastruktury kolejowej, w stosunku do której nie będzie możliwe zastosowanie zwolnienia podatkowego jest infrastruktura nieczynna i infrastruktura prywatna. Przewiduje się, że duża część bocznic kolejowych zostanie zaliczona przez ich zarządców do jednej z wymienionych kategorii”.

Podobne stanowisko wyraził również Prezes UTK, który omawiając nowelizację ustawy o transporcie kolejowym w powiązaniu z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych stwierdził, że „po nowelizacji ustawy o transporcie kolejowym bez zmiany pozostają regulacje dotyczące infrastruktury prywatnej, w tym tzw. prywatnych bocznic i linii kolejowych. Jeśli infrastruktura służy wyłącznie zaspokojeniu własnych potrzeb jej zarządcy lub właściciela nie podlega pod regulacje udostępniania infrastruktury (np. bocznic elektrowni, hut, kopalń i fabryk)”.

Niestety, praktyka nie potwierdziła optymistycznych zapowiedzi Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa w zakresie wyłączenia ze zwolnienia prywatnej infrastruktury kolejowej. Interpretacja art. 7 ust.1 pkt 1 lit a-c u.p.o.l., dokonywana przez składy orzekające sądów wojewódzkich nie potwierdza stanowiska Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa oraz Prezesa UTK, w zakresie wyłączenia ze zwolnienia od podatku od nieruchomości infrastruktury prywatnej (bocznic zakładów), co oznacza, iż zmniejszenie wpływów budżetowych dla gmin, na terenie których jest posadowiona infrastruktura kolejowa związana z działalnością gospodarczą hut, kopalń, terminali, itd. znacznie przekroczy szacunkową wartość obliczoną dla całego kraju - 7 mln zł.

Analiza wyroków sądów wojewódzkich nie pozostawia wątpliwości, co do przyjętej linii orzecznictwa, która jest niekorzystna dla gmin, w przypadku sporu z podatnikiem zwalniającym od podatku posiadaną infrastrukturę kolejową:

Wyrok z dnia 16 listopada 2017 r.: „Wbrew twierdzeniom organu bowiem interpretacja występującego w tym przepisie terminu "udostępnienie" nie wymaga sięgnięcia do ustawy o transporcie kolejowym, tak jak ma to miejsce w przypadku pierwszej przesłanki zwolnienia. Przesłankę tę należy interpretować literalnie, w oparciu o gramatyczne brzmienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. Inaczej, przesłankę "udostępnienia infrastruktury kolejowej" należy rozpatrywać

zgodnie z dosłownym brzmieniem, tj. chodzi o faktyczny sposób wykorzystania infrastruktury kolejowej. Oznacza to, że skoro ze stanu faktycznego przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji wynika, iż infrastruktura kolejowa jest wykorzystywana przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego, na podstawie umowy świadczenia usług w zakresie obsługi bocznic kolejowej Spółki, to należy przyjąć, że dana infrastruktura jest udostępniana”¹.

Wyrok z dnia 8 lutego 2018r.: „Zdaniem Sądu, zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 1 jest przedmiotowe i kwestia własności infrastruktury kolejowej pozostaje poza zakresem zwolnienia. Gdyby ustawodawca chciał wyłączyć ze zwolnienia infrastrukturę prywatną, której częścią są przedmiotowe bocznicę mógłby to uczynić przy omawianej nowelizacji art. 7i rzeczywiście wprowadzić zapis, że zwolnienie nie dotyczy infrastruktury prywatnej. Tymczasem ustawodawca ograniczył się zaś wyłącznie do wskazania, że zwolnieniu podlegają grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu u.t.k. Wskazać należy, że zgodnie z art. 4 pkt 1c u.t.k., infrastruktura prywatna to też infrastruktura kolejowa, choć wykorzystywana wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób”².

Wyrok z dnia 15 lutego 2018 r.: „Zdaniem Sądu, zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 1 jest przedmiotowe i kwestia własności infrastruktury kolejowej pozostaje poza zakresem ww. zwolnienia. Gdyby ustawodawca chciał wyłączyć z ww. zwolnienia infrastrukturę prywatną, której częścią są przedmiotowe bocznicę mógłby to uczynić przy omawianej nowelizacji art. 7. Ustawodawca mógł wprowadzić zapis, że ww. zwolnienie nie dotyczy infrastruktury prywatnej. Ustawodawca ograniczył się zaś wyłącznie do wskazania, że zwolnieniu podlegają grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu u.t.k. Wskazać należy, że zgodnie z art. 4 pkt 1c u.t.k., infrastruktura prywatna to też infrastruktura kolejowa, choć wykorzystywana wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób”³.

Wyrok z dnia 19 czerwca 2018 r.: „Przesłankę tę należy interpretować literalnie, w oparciu o gramatyczne brzmienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. Inaczej, przesłankę "udostępnienia infrastruktury kolejowej" należy

¹ I SA/Ke 531/17 - Wyrok WSA w Kielcach z dnia 16.11.2017 r.

² I SA/Op 2/18 - Wyrok WSA w Opolu z dnia 08.02.2018 r.

³ I SA/Sz 1035/17 - Wyrok WSA w Szczecinie z dnia 15.02.2018 r.

rozpatrywać zgodnie z dosłownym brzmieniem, tj. chodzi o faktyczny sposób wykorzystania infrastruktury kolejowej. Nie ma podstaw, do uwzględnienia twierdzenia, że wskazane "udostępnianie" ma być nieograniczone, Nielimitowane. Umożliwienie korzystania z czegoś, jak należy rozumieć udostępnianie, nie obejmuje takich warunków. Skoro ustawodawca takich wymogów nie sformułował nie ma podstaw, by ograniczać zakres analizowanego zwolnienia. Oznacza to, że skoro ze stanu faktycznego przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji wynika, iż infrastruktura kolejowa jest wykorzystywana przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego, na podstawie umowy świadczenia usług w zakresie obsługi bocznicy kolejowej skarżącej Spółki, to należy przyjąć, że dana infrastruktura jest udostępniana. Bez znaczenia w tym zakresie pozostaje kwestia własności infrastruktury kolejowej. Podobne stanowisko zostało wyrażone w wyrokach WSA o sygnaturach: I SA/Ke 531/17, I SA/Op 2/18, I SA/Sz1035/17, I SA/GI 1294/17, I SA/GI 970/17 i I SA/Op 497/17⁴.

Wyrok z dnia 12 września 2018 r.: „Na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 lit. a u.p.o.l. zwolnieniu podatkowemu podlegają grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się budynki i budowle infrastruktury kolejowej wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym”⁵.

Wyrok z dnia 26 września 2018 r.: „Treść normatywna art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. daje się ustalić jednoznacznie wobec wyraźnego odesłania ustawowego do regulacji zawartych w ustawie o transporcie kolejowym w zakresie rozumienia pojęcia "infrastruktura kolejowa". W obecnym stanie prawnym, tj. od 1 stycznia 2017 r. bocznic kolejowe niewątpliwie wchodzą w skład infrastruktury kolejowej”⁶.

Wyrok z dnia 10 października 2018 r.: „Zwolnieniu na gruncie art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. podlega powierzchnia całej działki ewidencyjnej, nawet jeżeli tylko w części jest zajęta przez infrastrukturę kolejową”⁷.

Wyrok z dnia 24 października 2018 r.: Interpretacja pojęcia "udostępnianie" nie wymaga sięgnięcia do ustawy o transporcie kolejowym.

⁴ SA/Bk 245/18 - Wyrok WSA w Białymstoku z dnia 19.06. 2018 r.

⁵ I SA/Bk 402/18 Wyrok WSA w Białymstoku z dnia 12.09.2018 r.

⁶ I SA/Wr 681/18 Wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 26.09.2018 r.

⁷ I SA/Op 243/18 Wyrok WSA w Opolu z dnia 10.10.2018 r.

Przesłankę tę należy interpretować literalnie, w oparciu o gramatyczne brzmienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. Przesłankę "udostępniania infrastruktury kolejowej" należy zatem rozpatrywać zgodnie z jej dosłownym brzmieniem, uwzględniając powszechnie przyjęte w języku polskim znaczenie słowa "udostępniać"⁸.

Wyrok z dnia 7 listopada 2018 r.: „Skoro w przepisach prawa materialnego nie ma mowy o rodzaju gruntu, jakim oznaczona jest działka w ewidencji gruntów, to nie można przyjąć, że jest to okoliczność mająca znaczenie dla zakresu zwolnienia. Decydujące jest bowiem tylko faktyczne zajęcie działki ewidencyjnej przez elementy infrastruktury kolejowej”⁹.

Wyrok z dnia 21 listopada 2018 r.: Przesłankę "udostępniania infrastruktury kolejowej" należy rozpatrywać zgodnie z jej dosłownym brzmieniem, uwzględniając powszechnie przyjęte w języku polskim znaczenie słowa "udostępniać"¹⁰.

Przedstawiona linia orzecznictwa (nie ma odmiennych interpretacji) dobitnie wskazuje, iż bez znaczenia dla zwolnienia budynków, budowli i gruntów infrastruktury kolejowej od podatku od nieruchomości w trybie art.7 ust.1 pkt.1 u.p.o.l. pozostaje kwestia własności infrastruktury kolejowej. Zgodnie z przyjętą interpretacją sądów administracyjnych prywatna infrastruktura kolejowa również podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości, pod warunkiem jej udostępniania. Tak więc, bocznic hut, kopalń, piaskowni itd. będą objęte zwolnieniem podatkowym, pomimo iż posiadana infrastruktura jest wykorzystywana wyłącznie do własnej działalności przedsiębiorców, co więcej bez infrastruktury kolejowej ww. podmioty nie mogłyby prowadzić działalności gospodarczej.

Sądy jednoznacznie przyjmują, że działki pod bocznicami kolejowymi są w całości zwolnione od podatku od nieruchomości, niezależnie od tego, jaką ich część zajmuje infrastruktura kolejowa.

Nielogiczność obecnego zwolnienia polega na tym, że zwalniane są całe działki, na których jest posadowiony choćby fragment infrastruktury kolejowej, nawet w sytuacji, kiedy na części gruntu znajdują się również inne obiekty (np. budynki).

⁸ I SA/GI 607/1 Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 24.10.2018 r.

⁹ I SA/GI 469/18 Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 7 listopada 2018 r.

¹⁰ I SA/GI 971/18 Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 21 listopada 2018 r.

Proszę zwrócić uwagę na zakres zwolnienia działek w obrębach ewidencyjnych”, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej w porównaniu z danymi z deklaracji z 2016 r, w których wykazywano grunty zajęte pod infrastrukturę kolejową (porównanie kilku działek).

Lp.	Deklaracja 2016 r. (pow. w m ²)	Deklaracja 2018 r. (pow. w m ²)	Różnica (pow. w m ²)
1	11895	23780	11885
2	166	7265	7099
3	2811	6964	4153
4	1270	1792	522
5	1054	1448	394
6	375	2510	2135
7	403	7431	7028
Suma	17974	51190	33216

Strata finansowa gminy od gruntów, które są przecież związane z prowadzoną działalnością gospodarczą a jednak podlegają zwolnieniu, tylko od ww. działek wynosi w 2018 r. 30 226, 56 zł. Już to przykładowe rozliczenie kilku z nich obrazuje skalę problemu.

Biorąc pod uwagę szeroki zakres „elementów infrastruktury kolejowej” w przypadku miasta Sławkowa stosunek gruntów opodatkowanych z tytułu związania z prowadzoną działalnością gospodarczą do gruntów zwolnionych w trybie art. 7 ust.1 pkt.1 lit. a i c wynosi - 2 070 441,57 m² gruntów opodatkowanych od wszystkich osób prawnych do - 3 530 167,35 m² gruntów zwolnionych w trybie art. 7 ust.1 pkt.1 u.p.o.l.

Uwzględniając pełny zakres zwolnienia infrastruktury kolejowej, skutki finansowe zwolnienia z art. 7 ust.1 pkt.1 u.p.o.l. od 7 podmiotów (spółek prowadzących działalność gospodarczą, wykorzystujących infrastrukturę kolejową do własnej działalności) zostały przedstawione w poniższej tabeli. W zestawieniu ujęto dwie bocznicę kolejowe.

Podkreślenia wymaga fakt, że na terenie miasta Sławkowa działają 4 terminale przeładunkowe i kilka bocznic, co oznacza, że spadek dochodów w latach następnych znacznie przewyższy kwotę 5.952.790,00 zł obliczoną dla roku 2018 i obejmuje 7 podmiotów, z czego 5 podmiotów posiada linie kolejowe a 2 wyłącznie bocznicę.

Lp.	Podatnik	Grunty w m ²	Budowle - wartość w zł.	Budynek w m ²	Zmniejszenie podatku o kwotę
1	Nr 1	658685	80 541 388,00	420	2 219 933,11 zł
2	Nr 2	903006,78	362 089,79		828 977,97 zł
3	Nr 3	1641134	33 075 404,05	347,71	2 162 972,12 zł
4	Nr 4	224431	4 903,00		204 330,27 zł
5	Nr 5		153 796,03		3 075,92 zł
6	Nr 6	197767	6 394 047,00		307 848,91 zł
7	Nr 7	254281	411 422,02		239 624,15 zł
Razem:		3879304,78	120 943 049,89	767,71	X
Stawka:		0,91	2%	23,1	
SUMA:		3 530 167,35	2 418 861,00	17 734,10	5 966 762,45 zł

Negatywne skutki finansowe wynikające ze zwolnienia infrastruktury kolejowej w trybie art. 7 ust.1 pkt 1 lit a-c u.p.o.l. szczególnie dotyczą Gminy Sławków, która jest położona na styku ważnych korytarzy transportowych. Zwolnienie infrastruktury kolejowej w Sławkowie obejmuje art. 7 ust.1 u.p.o.l. w całości.

Na terenie miasta kończy swój bieg linia szerokotorowa Nr 65 PKP LHS (lit.c), znajdują się terminale przeładunkowe z dojazdami po normalnym i szerokim torze (lit. a i c) oraz infrastruktura kolejowa PKP S.A., PKP PLK (lit. a i b).

Z uwagi na szczególną lokalizację Sławkowa większość podatników (spółek) generujących wpływy budżetowe prowadzi działalność gospodarczą w oparciu o posiadaną infrastrukturę kolejową. Tylko część ww. podmiotów w 2017 r. uwzględniła w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości zwolnienie infrastruktury kolejowej „po nowemu”.

Z informacji przekazanych przez podatników jednoznacznie wynikało, że wstrzymują się z decyzją zwalniania posiadanej infrastruktury (bocznicy), ponieważ na stronie UTK wskazano, iż nowelizacja nie obejmuje infrastruktury prywatnej. Podatnicy oczekiwali na rozstrzygnięcia sądów, które mają decydujące znaczenie przy prowadzonych postępowaniach podatkowych.

Biorąc pod uwagę przedstawioną linię orzecznictwa Gmina Sławków jest skazana z góry na przegraną w sporze z Podatnikiem, który zwolni od podatku od nieruchomości prywatną bocznicy kolejową, ponieważ „własność infrastruktury kolejowej” nie ma znaczenia przy stosowaniu art. 7 ust.1 pkt.1 lit a-c u.p.o.l.

Należy również podkreślić, że zwolnienie prywatnych bocznic kolejowych wielkich Spółek budzi uzasadnione niezadowolenie tych przedsiębiorców, którzy na terenie miasta prowadzą działalność na nieporównywalnie mniejszą skalę,

a uiszczają podatki porównywalne do płaconych przez potentatów gospodarczych.

Reasumując, pragnę zapytać:

1. Czy Ministerstwo Infrastruktury lub Ministerstwo Finansów rozważa nowelę ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - art. 7 ust.1 pkt 1 lit a-c w zakresie doprecyzowania zakresu zwolnienia poprzez wyraźne wskazanie, iż bocznicę spółek jako infrastruktura kolejowa wykorzystywana do prowadzonej działalności nie podlegają zwolnieniu?
2. Czy Ministerstwo Infrastruktury lub Ministerstwo Finansów rozważa nowelę ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - art. 7 ust.1 pkt 1 lit a-c w zakresie nieuzasadnionego gospodarczo zwalniania całych działek ewidencyjnych, pomimo iż na części nie znajduje się infrastruktura kolejowa?
3. Czy Ministerstwo Infrastruktury lub Ministerstwo Finansów rozważa nowelę ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - art. 7 ust.1 pkt 1 lit a-c w zakresie zwrotu utraconych przez gminy dochodów z tytułu zwolnienia infrastruktury kolejowej?
4. Czy w sytuacji, kiedy Gmina Sławków zostanie pozbawiona dochodów budżetowych z uwagi na kolejne „zwolnienia bocznic” będzie miała możliwość wystąpienia z indywidualnym wnioskiem do Ministra Finansów o wyrównanie strat z tytułu zwolnienia infrastruktury kolejowej?

Z wyrazami szacunku
Rafał Adamczyk

Otrzymują:

1. Adresat,
2. A/a.

Do wiadomości:

1. Minister Finansów Teresa Czerwińska, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa,
2. Minister Infrastruktury Andrzej Adamczyk, ul. Chałubińskiego 4/6, 00-928 Warszawa,
3. Komisja Wspólna Rządu i Samorządu Terytorialnego, ul. Batorego 5 02-591 Warszawa,
4. Komisja Samorządu Terytorialnego i Polityki Regionalnej, Kancelaria Sejmu, ul. Wiejska 4/6/8, 00-902 Warszawa),
5. Wicemarszałek Sejmu RP Barbara Dolniak, ul. Sączewskiego 25, 42-500 Będzin,
6. Poseł na Sejm RP Waldemar Andzel, ul. Sączewskiego 13/24, 42-500 Będzin,
7. Poseł na Sejm RP Paweł Bańkowski, Rynek Główny 4. 43-600 Jaworzno,
8. Poseł na Sejm RP Barbara Chrobak, ul. 3 Maja 7, 41-200 Sosnowiec,
9. Poseł na Sejm RP Ewa Malik, ul. Kościelna 16, 41-200 Sosnowiec,
10. Poseł na Sejm RP Beata Małecka-Libera, ul. 3 Maja 22, 41-300 Dąbrowa Górnicza,
11. Poseł na Sejm RP Anna Nemś, ul. 3 Maja 31, 42-400 Zawiercie,
12. Poseł na Sejm RP Danuta Nowicka, ul. Sienkiewicza 22, 42-400 Zawiercie,
13. Poseł na Sejm RP Robert Warwas, ul. 3 Maja 32/9, 41-300 Dąbrowa Górnicza,
14. Senator RP Arkadiusz Grabowski, ul. Małachowskiego 17, 42-500 Będzin,
15. Burmistrz Miasta Terespol Jacek Danieluk, ul. Czerwonego Krzyża 26, 21-550 Terespol.



Warszawa, dnia 20 grudnia 2018 r.

MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Podatków Sektorowych,
Lokalnych oraz Podatku od Gier

PS2.844.102.2018

Urząd Gminy Terespol

WPRZYJĘTO
p. E. Mamoń
20. 12. 2018

L.dz. Ref. 2991. 2018

Pan Krzysztof Iwaniuk
Wójt Gminy Terespol
Plac Ryszarda Kaczorowskiego 1
Kobylany
21-540 Małaszewicze

W związku z pismem z dnia 19 listopada 2018 r. zatytułowanym *Opinia prawna w zakresie nowelizacji ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785, z późn.zm.), poprzez zmianę treści przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a-c, dotyczącego zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej*, Ministerstwo Finansów informuje.

Treść przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych została zmieniona z dniem 1 stycznia 2017 r. w wyniku nowelizacji dokonanej ustawą z dnia 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1923). Projekt ustawy o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw, wraz z Oceną Skutków Regulacji, został przygotowany i był procedowany przez Ministra Infrastruktury i Budownictwa.

Minister Finansów w trakcie procesu legislacyjnego dotyczącego ustawy o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw był przeciwny projektowanym w niej zmianom w zakresie nowelizacji art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W trakcie uzgodnień dotyczących projektu Minister Finansów wskazywał na negatywne konsekwencje wprowadzenia projektowanych regulacji, tj. rozszerzenie zakresu zwolnienia z podatku od nieruchomości dla infrastruktury kolejowej. Wskazywano, że skutkować to będzie spadkiem dochodów gmin, m.in. w związku z objęciem zwolnieniem z podatku od nieruchomości całych działek ewidencyjnych, na których posadowiona jest infrastruktura kolejowa. Należy też zauważyć, że Minister Infrastruktury i Budownictwa, jako organ projektujący, zobowiązany był do wskazania źródeł rekompensowania gminom ubytku dochodów spowodowanych rozszerzeniem zwolnienia z podatku od nieruchomości dla infrastruktury kolejowej. Zgodnie z § 28 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 4 Uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (Mon. Pol. Nr 1006, z późn.zm.) odrębną część uzasadnienia projektu aktu normatywnego stanowi ocena skutków regulacji. Przedstawia ona wyniki oceny przewidywanych skutków społeczno-gospodarczych aktu normatywnego, w tym również wskazanie źródeł finansowania, zwłaszcza, jeżeli projekt pociąga za sobą obciążenie budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

W przekazanym Ministerstwu Finansów do wiadomości piśmie z dnia 19 grudnia 2018 r. DTK.3.051.1.2018.KK.1 Ministerstwo Infrastruktury zajęło stanowisko odnośnie skutków rozszerzenia omawianego zwolnienia z podatku od nieruchomości dla infrastruktury kolejowej. W piśmie tym udzielono również odpowiedzi na zagadnienia poruszone w *Opinii prawnej*, tj. w zakresie objęcia zwolnieniem z podatku od nieruchomości, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1



ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, infrastruktury prywatnej a także działek ewidencyjnych, na których znajdują się składniki infrastruktury kolejowej stanowiące elementy tej infrastruktury, określone w załączniku do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2117, z późn.zm.).

Ponadto należy zauważyć, że ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie zawiera własnej definicji budowli infrastruktury kolejowej; pojęcie to definiowane jest natomiast na gruncie ustawy o transporcie kolejowym.

Robert Śnitko

Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Sektorowych,
Lokalnych oraz Podatku od Gier

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Ministerstwo Infrastruktury
ul. Chałubińskiego 4/6
00-928 Warszawa

dot. pisma z dnia 19 grudnia 2018 r.
DTK.3.051.1.2018.KK.1

MINISTERSTWO INFRASTRUKTURY

Warszawa, dnia 15 grudnia 2018 r.

Departament Kolejnictwa

Urząd Gminy Terespol
WPLYNEŁO

DTK.3.051.1.2018.KK.1

20.12.2018

NK 448678/18

p. E. Maroła

29.05.2018

p. M. Maroła

Pan
Krzysztof Iwaniuk
Wójt Gminy Terespol
Plac Ryszarda Kaczorowskiego 1
Kobylany
21 – 540 Małaszewicze

Szanowny Panie Wójcie,

w odpowiedzi na wniosek z dnia 19 listopada 2018 roku nr F-KP.3120.21.2018.MM dotyczący nowelizacji ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.) przez zmianę przepisu art. 7 ust.1 pkt 1 lit. a-c dotyczącego zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej, przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Odpowiedzi na ww. wystąpienie Wójta Gminy Terespol należało udzielić mając na względzie przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.), ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1594, z późn. zm.), ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1923) oraz przepisy dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2012/34/UE z dnia 21 listopada 2012 r. w sprawie utworzenia jednolitego europejskiego obszaru kolejowego (Dz. Urz. UE 343 z 14.12.2012, s. 32).

Należy zauważyć, że celem nowelizacji przepisów ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym, dokonanej ustawą z dnia 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw, było wdrożenie do krajowego porządku prawnego postanowień dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2012/34/UE z dnia 21 listopada 2012 r. w sprawie utworzenia jednolitego europejskiego obszaru kolejowego (Dz. Urz. UE L 343 z 14.12.2012, str. 32), dalej zwanej „dyrektywą 2012/34/UE”.

Zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 28.03.2003 r. o transporcie kolejowym, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw, infrastrukturę kolejową stanowią elementy wymienione szczegółowo w załączniku nr 1 do tej ustawy. Zalicza się do niej m.in. tory kolejowe, rampy towarowe, obrotnice i przesuwnice, perony wraz z infrastrukturą umożliwiającą dotarcie do nich pasażerom, pieszo lub pojazdem, z drogi publicznej lub z dworca kolejowego, a także grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wskazane w pkt 1-11 załącznika nr 1, „[...] pod warunkiem że tworzą część linii kolejowej, bocznic kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania [...]”.

Określony w ustawie zakres przedmiotowy definicji infrastruktury jest zgodny z definicją przyjętą w dyrektywie 2012/34/UE. Jednocześnie wyraźnie można dostrzec, że w stosunku do stanu prawnego obowiązującego przed 30 grudnia 2016 roku, zakres pojęciowy infrastruktury kolejowej uległ rozszerzeniu o bocznic kolejowe, co wprost wynika z przepisów ww. dyrektywy. Również uzasadnienie do projektu ustawy o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw wskazuje, że „użytkownik bocznic kolejowej jest szczególnym przypadkiem zarządcy infrastruktury”.

W toku prac nad ww. projektem ustawy projektodawca nie uwzględnił wniosków o wyłączenie bocznic kolejowych z zakresu definicji infrastruktury kolejowej, mając na uwadze właśnie zachowanie zgodności projektowanych przepisów krajowych z dyrektywą 2012/34/UE.

więspodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NEPODLEGŁOŚCI

Zmiany wprowadzone w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w art. 7 ust. 1 pkt 1 mają na celu dostosowanie do pojęć zastosowanych w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym.

Stosownie do treści przepisów zaktualizowanej ustawy o transporcie kolejowym, w skład infrastruktury kolejowej wchodzi grunty rozumiane jako działki ewidencyjne na których znajdują się wymienione przepisami tej ustawy elementy infrastruktury kolejowej. Zwolnieniem od podatku od nieruchomości, przy zachowaniu warunków art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych objęte są całe działki ewidencyjne, na których znajdują się składniki infrastruktury kolejowej stanowiące element tej infrastruktury.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która to infrastruktura jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub jest wykorzystywana do przewozu osób, lub tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Należy podkreślić, że dołączona do projektu ustawy o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw ocena skutków regulacji zawiera wyraźne wskazanie, że projektowana regulacja skutkować będzie zmianą w zakresie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości, która zmniejszy wysokość dochodów gmin oraz wydatki budżetu państwa na dofinansowanie działalności PKP PLK S.A. W procesie uzgodnień międzyresortowych projektu zwracano się do Ministerstwa Finansów o przedstawienie propozycji rekompensowania gminom utraconych przychodów. Z uwagi na odmowę ze strony Ministerstwa Finansów propozycje takie były oczekiwane od Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, która jednak również nie zgłosiła uwag w zakresie projektowanych zmian dotyczących ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uzasadnienie wprowadzonej regulacji, tj. dostosowanie krajowego stanu prawnego do przepisów UE zrównujących sytuację prawną bocznic kolejowych z liniami kolejowymi, pozostało niezmienione.

Odnosząc się do proponowanej przez Pana zmiany art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, w ocenie Ministerstwa zmiana taka jest niezasadna. Przepis art. 4 pkt 1c ustawy o transporcie kolejowym definiuje „infrastrukturę prywatną” jako infrastruktura kolejowa wykorzystywaną wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób. Mając na uwadze powyższe, nieruchomości wchodzące w skład tej infrastruktury, jeżeli nie tworzą linii kolejowej o szerokości torów większej niż 1435 mm, nie korzystają ze zwolnienia, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

2 przelececiu

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Kwalifikacji

Tomasz Rurka

Do wiadomości:

- Komisja Wspólna Rządu i Samorządu Terytorialnego
- Ministerstwo Finansów, Departament Podatków Sektorowych, Lokalnych oraz Podatku od Gier



Warszawa, dnia 23 listopada 2018 r.

MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Podatków Sektorowych,
Lokalnych oraz Podatku od Gier

PS2.057.7.2018

Urząd Gminy Terespol
WPŁYNĘŁO

27. 11. 2018

L.dz. Ref. 2768.2018

Ministerstwo Infrastruktury
ul. Chałubińskiego 4/6
00-928 Warszawa

Ministerstwo Finansów przekazuje, w załączeniu, do załatwienia zgodnie z właściwością wniosek Gminy Terespol z dnia 19 listopada 2018 r. dotyczący nowelizacji ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej (art. 7 ust. 1 pkt 1).

Nowelizacja ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie zwolnienia, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 została dokonana ustawą z dnia 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym i niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1923). Do reprezentowania stanowiska Rady Ministrów w toku prac parlamentarnych dotyczących ww. ustawy upoważniony był Minister Infrastruktury i Budownictwa.

Justyna Przekopiak
Dyrektor
Departamentu Podatków Sektorowych,
Lokalnych oraz Podatku od Gier
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Pan Krzysztof Iwaniuk
Wójt Gminy Terespol
Urząd Gminy Terespol
Plac Ryszarda Kaczorowskiego 1
Kobylany
21-540 Małaszewicze

