



MINISTER INFRASTRUKTURY

Warszawa, dnia \$DataPodpisu r.

Znak sprawy: DTK-3.0210.2.2020

Pan
Krzysztof Iwaniuk
Przewodniczący
Związku Gmin Wiejskich
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Przewodniczący,

w odniesieniu do przesłanych w dniu 25 października 2021 r. propozycji zmian Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (UD268) wersji z 19.10.2021 r., przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Zgodnie z projektowanymi przepisami w ustawie o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolnieniu od podatku od nieruchomości w art. 7 ust. 1 pkt 1 będą podlegały wszystkie obiekty infrastruktury usługowej bez wyjątku w zakresie terminali towarowych, o których mowa w ust. 2 i 3 załącznika nr 2 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1043, z późn. zm.). W związku z powyższym, projekt zostanie przekazany do notyfikacji Komisji Europejskiej w zakresie badania warunków konkurencyjności między gałęziami transportu kolejowego i drogowego. Warto nadmienić, że organy podatkowe mają narzędzia do rozgraniczenia działalności „komercyjnej” – innej niż działalność „kolejowa”, celem jej opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Orzecznictwo sądów administracyjnych dotychczas wskazywało, że co do zasady rację mają organy podatkowe powołując się na przepis art. 21 ust. 1 ustawy z 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2020 r., poz. 2052, z późn. zm., dalej: „P.g.k.”), zgodnie z którym podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Ewidencja gruntów i budynków obejmuje informacje dotyczące: gruntów - ich położenia, granic, powierzchni, rodzajów użytków gruntowych oraz ich klas bonitacyjnych, oznaczenia ksiąg wieczystych lub zbiorów dokumentów, jeżeli zostały założone dla nieruchomości, w skład której wchodzi grunty; budynków - ich położenia, przeznaczenia, funkcji użytkowych i ogólnych danych technicznych; lokali - ich położenia, funkcji użytkowych oraz powierzchni użytkowej (art. 20 ust. 1 pkt 1-3 P.g.k.; wyrok WSA w Gliwicach z 24 lipca 2019 r., sygn., I SA/GI 1319/18). Powyższą linię orzecniczą przełamuje wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 24 lutego 2021 r., sygn. 39/19, który stanowi, że art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, z późn. zm.) rozumiany w ten sposób, że o związaniu gruntu, budynku lub budowli z prowadzeniem działalności gospodarczej decyduje wyłącznie posiadanie gruntu, budynku lub budowli przez przedsiębiorcę lub inny podmiot prowadzący działalność gospodarczą, jest niezgodny z art. 64 ust. 1 w związku z art. 31 ust. 3 i art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej. Skutkiem ww. wyroku jest konieczność ustalania przez organ podatkowy podstawy wymiaru podatku od nieruchomości w oparciu o stan faktyczny a nie wyłącznie w oparciu o informacje z ewidencji gruntów i budynków. Wobec powyższego projektowane przepisy ustawy o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (UD268) konsumują sentencję wyroku Trybunału Konstytucyjnego.

Projektowane przepisy mają na celu rozwój kolejowych terminali towarowych. Należy zauważyć, że konkurencyjność terminali towarowych jest z założenia mniejsza z uwagi na koszty ich organizacji i funkcjonowania w stosunku do terminali drogowych. Przede wszystkim funkcjonowanie terminala towarowego musi wiązać się z koniecznością lokowania i utrzymania infrastruktury kolejowej w standardzie umożliwiającym bezpieczeństwo i odpowiednią funkcjonalność.

W odniesieniu do zwolnienia od podatku od nieruchomości w art. 7 pkt 1 pkt 1 c projektu ustawy o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (UD268), po przeprowadzonych konsultacjach publicznych w okresie 16 – 30 września 2021 r., ze względu na wnoszone uwagi, dodano po wyrazach „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,” następującą treść: „oraz położone na nich budynki i budowle”. Jednocześnie propozycje ZGWRP prowadziłyby do okoliczności, że w związku z doprecyzowaniem zakresu zwolnień podatkowych dla przedsiębiorców, celem wyeliminowania sytuacji korzystania ze zwolnień w podatku od nieruchomości przez przedsiębiorców prowadzących „pozakolejową” działalność gospodarczą, opodatkowaniem zostałyby objęte nieruchomości, które dzisiaj korzystają ze zwolnienia a nie jest na nich wykonywana „pozakolejową” działalność gospodarcza. W praktyce mogłoby to oznaczać opodatkowanie np. międzytorzy czy ciągów dojazdowych do kolei będących we władaniu podmiotów prowadzących działalność kolejową.

W ramach konsultacji publicznych uwagi dotyczące między innymi rezygnacji z procedowania zmiany w art. 7 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), w zakresie gruntów, budynków i budowli pozostałych po likwidacji linii kolejowych lub ich odcinków, jest wytworzeniem pewnego konsensusu w projektowanych rozwiązaniach legislacyjnych względem samorządów terytorialnych i podmiotów „kolejowych”.

Należy zauważyć, że zgodnie z intencją projektodawcy zwolnieniu podlegają grunty, budynki i budowle w części zajętej wyłącznie do wykonywania zadań zarządcy infrastruktury lub świadczenia usług przez operatora obiektu infrastruktury usługowej. W zakresie działalności „pozakolejowej” nie przewiduje się, że zostanie ona objęta projektowanym zwolnieniem od podatku od nieruchomości. Natomiast propozycja Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej zmierza do opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli w całości zajętych pod terminale towarowe. Powyższa propozycja nie może zatem zostać zaakceptowana przez Ministerstwo Infrastruktury.

W odniesieniu do propozycji doprecyzowania przepisów w obszarze zwolnienia podatkowego dla nieruchomości związanych z bezpośrednią obsługą podróży, należy podnieść że skutek analogiczny do proponowanego przez ZGWRP brzmienia przepisu zajdzie w oparciu o projektowany przepis w projekcie rządowym. Jednocześnie w celu uniknięcia rozbieżności interpretacyjnych w uzasadnieniu projektu określono precyzyjnie zakres usług związanych z bezpośrednią obsługą podróży.

Warto podkreślić, że projekt ustawy o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (UD268) kompleksowo doprecyzowuje zakres zwolnienia od podatku od nieruchomości, mając na uwadze konieczność udostępniania i funkcjonowania różnych elementów transportu kolejowego, uwzględniając konieczność ujęcia w systemie zwolnień dotychczas pomijanych obiektów infrastruktury usługowej niezbędnych do zapewnienia niezakłóconego ciągu transportowego.

Z uwagi na powyższe podtrzymują konieczność procedowania projektu przepisów w brzmieniu proponowanym w projekcie rządowym.

Z poważaniem

Z upoważnienia Ministra Infrastruktury

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Andrzej Bittel

Sekretarz Stanu

niepodległa

POLEKA
STURDIE ODZYKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI