

URZĄD MIASTA POZNANIA

Wydział Finansowy

Stanowisko ds. prawno-podatkowych

60-823 Poznań, ul. Słowackiego 22

tel. (61) 8 784-638

Fn-XIV.310. 2015

INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Poznania na podstawie art. 14j § 1 i 3 w zw. z art. 14b, art. 14c i art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), w odpowiedzi na wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 2015r. (data wpływu pisma 2015 r.), uzupełniony pismami z dnia 2015 r. (data wpływu pisma 2015 r.) oraz z dnia 2015r. (data wpływu 2015r.) w sprawie zastosowania właściwych stawki podatku od nieruchomości.

postanawia

1. uznać stanowisko Wnioskodawcy wskazane w pkt. 1 za nieprawidłowe.
2. uznać stanowisko Wnioskodawcy wskazane w pkt. 2 za nieprawidłowe.
3. uznać stanowisko Wnioskodawcy wskazane w pkt. 3 za prawidłowe.
4. uznać stanowisko Wnioskodawcy wskazane w pkt. 4 za nieprawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 2015r wpłynął wniosek w Poznaniu o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie zastosowania właściwych stawek podatku od nieruchomości, o których mowa w ustawie z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Przedstawiono następujący stan faktyczny:

Wnioskodawczyni działająca jako spółdzielnia mieszkaniowa, zgodnie z wypisem ewidencji gruntów i budynków posiada w swoich zasobach – budynki posiadające funkcje mieszkalne, w skład których wchodzi lokale mieszkalne i niemieszkalne, takie jak lokale użytkowe, części wspólne – suszarnie, pomieszczenia gospodarcze np. komórki, miejsca postojowe w halach garażowych. Hale garażowe w budynkach mieszkalnych stanowią odrębny przedmiot własności i mają założone odrębne księgi wieczyste z wpisem na rzecz spółdzielni. Ze względu na zawierane akty notarialne w kwestii przeniesienia udziału we współwłasności miejsc postojowych w hali garażowej na rzecz członków – Spółdzielnia zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych składa odrębne deklaracje podatku od nieruchomości dla miejsc postojowych, na które zostały założone odrębne księgi wieczyste. W skład przedmiotowej hali garażowej wchodzi:

1. miejsca postojowe, na które zostały zawarte umowy przeniesienia udziału we współwłasności hali garażowej na rzecz członków;
2. miejsca postojowe, na które nie zostały podpisane jeszcze umowy przeniesienia udziału we współwłasności hali garażowej;
3. miejsca postojowe, które spółdzielnia wynajmuje.

Miejsca postojowe przeznaczone są dla garażowania samochodów osobowych. Miejsca postojowe, lokale mieszkalne, pomieszczenia gospodarcze wynajmowane są przez spółdzielnię mieszkaniową osobom prowadzącym działalność gospodarczą oraz osobom nieprowadzącym działalność gospodarczą. Spółdzielnia mieszkaniowa wykazuje najem lokali mieszkalnych i niemieszkalnych w deklaracji podatku od nieruchomości w poz. D.2.2. czyli w pozycji dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz w poz. D.1.1. czyli w pozycji dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków.

Nadto spółdzielnia mieszkaniowa jest właścicielem gruntów przeznaczonych na budowę zasobów mieszkaniowych. Podatek od gruntu wykazywany jest w deklaracji w poz. D.1.3.

czyli w pozycji dla powierzchni gruntów „pozostałych”, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego”.

Do opisanego stanu faktycznego zadano następujące pytania:

1. Czy słusznym jest opodatkowanie wynajmowanych przez spółdzielnię mieszkaniową miejsc postojowych w hali garażowej (miejsc te stanowią odrębny przedmiot własności i mają założoną odrębną księgą wieczystą) w celu garażowania pojazdów samochodowych, przez osoby, które nie zajmują przedmiotowych miejsc postojowych na prowadzenie działalności gospodarczej wg stawki zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?
2. Czy słusznym jest opodatkowanie wynajmowanych przez spółdzielnię mieszkaniową mieszkań, części wspólnych budynków mieszkalnych (pomieszczenia gospodarcze, komórki pod schodami) na cele mieszkaniowe wg stawki zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. b u.o.p.l.
3. Czy słusznym jest opodatkowanie wynajmowanych przez spółdzielnię mieszkaniową mieszkań, części wspólnych budynków mieszkalnych – zajętych (przez najemców) na prowadzenie działalności gospodarczej wg stawki zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. b u.p.o.l.?
4. Czy słusznym jest opodatkowanie gruntów będących w posiadaniu spółdzielni mieszkaniowych z przeznaczeniem na budowę lokali mieszkalnych stawką art. 5 ust. 1 pkt 1 lit c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?

Wobec zadanych pytań przedstawiono następujące stanowiska Wnioskodawcy:

Zdaniem spółdzielni mieszkaniowej, zgodnie z treścią art. 1a ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. za grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uważa się grunty i budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami. Spółdzielnia jest przedsiębiorcą, natomiast posiadanie należy rozumieć zgodnie z art. 336 k.c. tj. „posiadaczem rzeczy jest zarówno ten, kto nią faktycznie włada jak właściciel (posiadacz samoistny), jak i ten, kto nią faktycznie włada jak użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się określone władztwo nad cudzą rzeczą (posiadacz zależny)”.

W związku z powyższym Spółdzielnia Mieszkaniowa przyjmuje stanowisko, że wynajmowane miejsca postojowe w hali garażowej z odrębną księgą wieczystą,

mieszkania, części wspólne budynków mieszkalnych (np. komórki, pomieszczenia pod schody) winny być klasyfikowane według wyższej stawki tj. stawką art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zdaniem spółdzielni mieszkaniowej, zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 2 pkt 3 u.p.o.l przez grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 1 lit b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Wobec powyższego spółdzielnia mieszkaniowa przyjmuje stanowisko, że grunty niezabudowane z przeznaczeniem na budowę lokali mieszkalnych winny być klasyfikowane według stawki określonej w art. 5 ust. 1 pkt. 1 lit c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W uzupełnieniu swojego stanowiska prawnego, spółdzielnia mieszkaniowa dodatkowo podała, iż najem lokali – bez względu na fakt wykorzystania tych lokali przez najemców - stanowi związek z przedmiotem działalności gospodarczej, wobec tego należy zastosować stawki wg stawki zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt.2 lit. b u.p.o.l.

Stanowisko organu podatkowego

Na wstępie przypomnieć należy, że w myśl art. 14b § 1 i 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. - dalej "Ordynacja podatkowa") minister właściwy do spraw finansów publicznych oraz w zakresie swojej właściwości wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa, na pisemny wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego. Zgodnie z art. 14b § 2 i § 3 Ordynacji podatkowej składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Interpretacja indywidualna winna zawierać ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny; można odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie (art. 14c § 1 Ordynacji podatkowej). W razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy interpretacja indywidualna zawiera wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym (art. 14c § 2 Ordynacji podatkowej).

W orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntowany jest pogląd, że organ wydajac interpretację dokonuje jedynie oceny prawnej stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę, bez możliwości jego modyfikowania, czy też prowadzenia postępowania dowodowego w trybie przepisów działu IV Ordynacji podatkowej. Wobec tego interpretacja może dotyczyć wyłącznie stanu faktycznego przedstawionego we wniosku, gdyż organ nie prowadzi żadnego postępowania dowodowego, nie ocenia też wiarygodności danych przedstawionych we wniosku. Obowiązkiem wyczerpującego przedstawienia stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) ustawodawca obciążył wnioskodawcę, co oznacza, iż to wnioskodawca wskazuje elementy stanu faktycznego, jakie należy uwzględnić przy wydawaniu interpretacji.

Ad 1).

Odnosząc się do stanowiska Wnioskodawcy zawartego w pkt. 1), w pierwszej kolejności należało ustalić czy Wnioskodawca, posiadający status spółdzielni mieszkaniowej, jest "przedsiębiorcą lub innym podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą" w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 u.p.o.l i tym samym czy prowadzona przez niego działalność w zakresie szeroko rozumianego zaspokajania potrzeb mieszkaniowych swoich członków może być traktowana jako działalność gospodarcza.

Spółdzielnie mieszkaniowe działają na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (dalej również u.o.s.m.). Zgodnie z art. 1 ust. 1-6 u.o.s.m. spółdzielnia mieszkaniowa jest dobrowolnym zrzeszeniem osób fizycznych, celem którego jest zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych i innych potrzeb członków oraz ich rodzin, przez dostarczanie członkom samodzielnych lokali mieszkalnych lub domów jednorodzinnych, a także lokali o innym przeznaczeniu (ust. 1). Spółdzielnia mieszkaniowa nie może odnosić korzyści majątkowych kosztem swoich członków, w szczególności z tytułu przekształceń praw do lokali (ust. 1). Przedmiotem działalności spółdzielni może być: 1) budowanie lub nabywanie budynków w celu ustanowienia na rzecz członków spółdzielczych lokatorskich praw do znajdujących się w tych budynkach lokali mieszkalnych, 2) budowanie lub nabywanie budynków w celu ustanowienia na rzecz członków odrębnej własności znajdujących się w tych budynkach lokali mieszkalnych lub lokali o innym przeznaczeniu, a także ułamkowego udziału we współwłasności w garażach wielostanowiskowych, 3) budowanie lub nabywanie domów jednorodzinnych w celu przeniesienia na rzecz członków własności tych domów, 4) udzielanie pomocy członkom w budowie przez nich budynków mieszkalnych lub domów jednorodzinnych, 5) budowanie lub nabywanie budynków w celu wynajmowania lub sprzedaży znajdujących się w tych budynkach lokali mieszkalnych lub lokali o innym przeznaczeniu (ust. 2). Spółdzielnia ma obowiązek zarządzania nieruchomościami stanowiącymi jej mienie lub nabyte na podstawie ustawy

mienie jej członków (ust. 3). Statut spółdzielni określa, którą działalność spośród wymienionych w ust. 2 i 3, prowadzi spółdzielnia (ust. 4). Spółdzielnia może zarządzać nieruchomością niestanowiącą jej mienia lub mienia jej członków na podstawie umowy zawartej z właścicielem (współwłaścicielami) tej nieruchomości (ust. 5). Spółdzielnia może prowadzić również inną działalność gospodarczą na zasadach określonych w odrębnych przepisach i w statucie, jeżeli działalność ta związana jest bezpośrednio z realizacją celu, o którym mowa w ust. 1 (ust. 6 u.o.s.m).

Nie ulega zatem wątpliwości, że spółdzielnia jest przedsiębiorcą, natomiast posiadanie należy przy tym rozumieć zgodnie z art. 336 k.c., jako faktyczne władanie jak właściciel oraz władanie jako użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się określone władztwo nad cudzą rzeczą (posiadacz zależny).

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U.2014.849) zwanej dalej u.p.o.l. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budynki lub ich części. Stosownie do definicji ustawowej zamieszczonej w art. 1a pkt 3 u.p.o.l. użyte w ustawie określenie grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oznacza grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b u.p.o.l. budynki lub ich części mieszkalne są opodatkowane z zastosowaniem podwyższonych stawek wyłącznie w sytuacji zajęcia ich na prowadzenie działalności gospodarczej.

Należy zauważyć, iż przedmiotem podatku od nieruchomości nie są miejsca postojowe, tylko budynek lub lokal, w którym znajdują się miejsca postojowe. Natomiast garaż podziemny nie jest odrębnym budynkiem, lecz wyodrębnionym lokalem znajdującym się w budynku mieszkalnym, należy w związku z tym przyjąć, że interpretowany przepis wyłącza ze wskazanej definicji m.in. budynki mieszkalne. Tym samym garaż stanowiący jeden z lokali w budynku mieszkalnym jest opodatkowany stawkami jak dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wyłącznie w sytuacji, w której zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. b u.p.o.l. będzie na taką działalność zajęty.

Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że miejsca postojowe nie były zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, tym samym należy uznać, że będą opodatkowane stawką właściwą dla budynków „pozostałych”, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, czyli według stawki przewidzianej w art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. e u.p.o.l.

Ad 2.

Z treści art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a i b) u.p.o.l. wynika, że budynki mieszkalne generalnie nie podlegają opodatkowaniu według stawek przewidzianych dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wyjąwszy te części budynku, które są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Jak słusznie wskazał NSA w wyroku z dnia 15 stycznia 2013r., (sygn. akt. II FSK 933/11), przez zwrot „zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej” należy rozumieć okoliczność faktyczną polegającą na rzeczywistym wykorzystaniu określonej części budynku mieszkalnego na prowadzenie działalności gospodarczej, tj. prowadzeniu w tej części budynku działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt. 4 u.p.o.l. Za zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej nie będą mogły być uznane te części budynku, które są wykorzystywane na cele mieszkalne, nawet wtedy, gdy ich oddanie przez spółdzielnię do korzystania osobom trzecim dla zaspokojenia ich potrzeb mieszkaniowych, nastąpiło w ramach gospodarczej działalności spółdzielni mieszkaniowej.

Zatem wynajmowanie przez spółdzielnię mieszkaniową mieszkań, części wspólnych budynków mieszkalnych, które służą wyłącznie zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych ich mieszkańców lub innych ich potrzeb, wynikających z ustawowych celów spółdzielczości mieszkaniowej, to opodatkowanie ich podatkiem od nieruchomości według stawek przewidzianych dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie byłoby uzasadnione. Nadmienić należy, że klasyfikacja poszczególnych mieszkań, części wspólnych budynków mieszkalnych, dla celów podatkowych powinna polegać na sprawdzeniu czy dany przedmiot najmu jest zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej przez najemcę oraz czy pomieszczenia te służą wyłącznie w zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych członków spółdzielni.

Ad 3.

Opodatkowanie wynajmowanych przez spółdzielnię mieszkaniową mieszkań, części wspólnych budynków mieszkalnych – zajętych przez najemców na prowadzenie działalności gospodarczej według stawki zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. b u.p.o.l. jest prawidłowe.

Zgodnie z treścią art. 1a ust. 1 pkt.3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a i b) u.p.o.l. wynika, że budynki mieszkalne generalnie nie podlegają opodatkowaniu według stawek przewidzianych dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wyjąwszy te części budynku, które są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Jak słusznie wskazał NSA w wyroku z dnia 15 stycznia 2013r., (sygn. akt. II FSK 933/11), przez zwrot „zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej” należy rozumieć okoliczność faktyczną polegającą na rzeczywistym wykorzystaniu określonej części

budynku mieszkalnego na prowadzenie działalności gospodarczej, tj. prowadzeniu w tej części budynku działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt. 4 u.p.o.l. Za zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej nie będą mogły być uznane te części budynku, które są wykorzystywane na cele mieszkalne, nawet wtedy, gdy ich oddanie przez spółdzielnię do korzystania osobom trzecim dla zaspokojenia ich potrzeb mieszkaniowych, nastąpiło w ramach gospodarczej działalności spółdzielni mieszkaniowej.

Z przedstawionego przez Wnioskodawczynię stanu faktycznego wynika, iż Spółdzielnia mieszkaniowa jest właścicielem lokali mieszkalnych, które są wynajmowane osobom, które prowadzą w tych mieszkaniach działalność gospodarczą np. biura rachunkowe czy biura prawne. W związku z tym uzasadnione jest opodatkowanie podatkiem od nieruchomości według stawki zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. b u.p.o.l.

Ad 4.

Grunty nabyte przez spółdzielnię mieszkaniową na budowę budynków mieszkalnych z lokalami na sprzedaż, powinny być opodatkowane według stawek właściwych jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt. 3 u.p.o.l. przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Sam fakt posiadania przez przedsiębiorcę gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej decyduje już o tym, że powinny być opodatkowane stawką najwyższą.

Należy ponownie wskazać, iż spółdzielnie mieszkaniowe działają na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (dalej również „u.o.s.m.”). Zgodnie z art. 1 ust. 1-6 u.o.s.m. spółdzielnia mieszkaniowa jest dobrowolnym zrzeszeniem osób fizycznych, celem którego jest zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych i innych potrzeb członków oraz ich rodzin, przez dostarczanie członkom samodzielnych lokali mieszkalnych lub domów jednorodzinnych, a także lokali o innym przeznaczeniu (ust. 1). Spółdzielnia mieszkaniowa nie może odnosić korzyści majątkowych kosztem swoich członków, w szczególności z tytułu przekształceń praw do lokali (ust. 1). Przedmiotem działalności spółdzielni może być: 1) budowanie lub nabywanie budynków w celu ustanowienia na rzecz członków spółdzielczych lokatorskich praw do znajdujących się w tych budynkach lokali mieszkalnych, 2) budowanie lub nabywanie budynków w celu ustanowienia na rzecz członków odrębnej własności znajdujących się w tych budynkach lokali mieszkalnych lub lokali o innym przeznaczeniu, a także ułamkowego udziału we współwłasności w garażach

wielostanowiskowych, 3) budowanie lub nabywanie domów jednorodzinnych w celu przeniesienia na rzecz członków własności tych domów, 4) udzielanie pomocy członkom w budowie przez nich budynków mieszkalnych lub domów jednorodzinnych, 5) budowanie lub nabywanie budynków w celu wynajmowania lub sprzedaży znajdujących się w tych budynkach lokali mieszkalnych lub lokali o innym przeznaczeniu (ust. 2).

Biorąc pod uwagę powyższe, wszelkie działania podejmowane przez Spółdzielnię mieszkaniową należy definiować jako prowadzenie działalności gospodarczej. W związku z tym grunty będące w jej posiadaniu z przeznaczeniem na budowę lokali mieszkalnych będą opodatkowane stawką najwyższą.

Tut. organ podatkowy na pokrycie swoich wywodów pragnie przywołać stanowisko Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie wyrażone w wyroku z dnia 8 grudnia 2011 r., sygn. II FSK 1068/10, w którym stwierdził, iż *„Skoro spółdzielnia mieszkaniowa prowadzi działalność gospodarczą, to zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt. 2 u.p.o.l. będące w jej posiadaniu grunty, budynki i budowle należy zakwalifikować jako związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami”*.

Z up. PREZYDENTA MIASTA
Iwona Maćkowiak
Z-CADYREKTORA WYDZIAŁU

Pouczenie:

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego 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 z późn. zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach - art. 47 ww. ustawy) 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 tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezydenta Miasta Poznania na adres Urząd Miasta Poznania
Wydział Finansowy 60-823 Poznań, ul. Słowackiego 22