

Kołbaskowo, dnia 18 kwietnia 2018 r.

Nasz znak: Fn. 310.1.2018.MŚ

### **INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Na podstawie art.14j § 1 i 3 w związku z art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2017 r. poz. 201 ze zm.) po rozpatrzeniu wniosku firmy z dnia 14 marca 2018 r. o udzielenie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

**postanawiam**

- **uznać stanowisko Wnioskodawcy przedstawione w pkt 1 za nieprawidłowe**
- **uznać stanowisko Wnioskodawcy przedstawione w pkt 2 i 3 za prawidłowe**
- **uznać stanowisko Wnioskodawcy przedstawione w pkt 4 za prawidłowe.**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 14 marca 2018 r. wpłynął do tutejszego organu podatkowego wniosek firmy o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opodatkowania farm fotowoltaicznych.

Przedstawiono opis stanu faktycznego - zdarzenia przyszłego

zakłada wybudowanie nowej infrastruktury stanowiącej elektrownię do wytwarzania energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii w postaci promieniowania słonecznego tj. budowę farmy fotowoltaicznej wraz z kontenerową stacją transformatorową oraz infrastrukturą towarzyszącą

W ramach realizacji przedsięwzięcia przewiduje się trójpodporowe, prefabrykowane konstrukcje stalowo-ocynkowane zwane dalej stołami fotowoltaicznymi. Przedmiotowe stoły przeznaczone są do horyzontalnej zabudowy paneli fotowoltaicznych. Panele są elementami wymiennymi nie połączonymi w sposób trwały z ramą jak również ze słupem wbitym w ziemię. W rzędach pomiędzy kolejnymi stołami należy wykonać przerwy dylatacyjne. Konstrukcje pionowe tzw. sigmy zostaną mechanicznie pograżone w gruncie za pomocą kafara. Pozostałe elementy konstrukcji wsporczej zostaną przymocowane do sigm za pomocą połączeń. Ponadto w ramach realizacji projektu niezbędne jest podjęcie czynności polegających na montażu całej części elektrycznej planowanej elektrowni w postaci wykonania przewidzianych w projekcie budowlanym wszelkich instalacji.

Powstały prąd elektryczny zostanie przekazany za pomocą połączeń kablowych do przetwornic (inwerterów) umieszczonych na konstrukcjach wsporczych podtrzymujących moduły fotowoltaiczne, albo jednym lub kilku kontenerach, które umożliwiają przetworzenie prądu stałego na prąd zmienny, który zostanie wprowadzony do sieci elektroenergetycznej SN 15kV dzięki wybudowanej na terenie inwestycji kontenerowej stacji transformatorowej. Sieć kabli poprowadzona będzie pod powierzchnią gruntu.

Stacja w obudowie betonowej to prefabrykowany kontener składający się z trzech monolitycznych elementów żelbetowych: fundamentu, bryły głównej oraz dachu płaskiego.

Do opisanego stanu faktycznego – zdarzenia przyszłego, zadano następujące pytania:

1. Jakim podatkiem i w jakim zakresie będzie opodatkowana farma fotowoltaiczna?
2. Czy panele fotowoltaiczne są budowlami w rozumieniu przepisów art.1a ust.1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r

poz.1785) i podlegają opodatkowaniu stawką podatku od wartości budowli?

3. Czy panele fotowoltaiczne są urządzeniami posiadającymi części budowlane w postaci pali mocowanych w gruncie?
4. W jakim zakresie i jakim podatkiem będzie podlegać opodatkowaniu stacja transformatorowa?

**Wobec zadanych pytań przedstawiono następujące stanowiska wnioskodawcy:**

1. W ocenie Spółki podatkiem od nieruchomości w stawce przewidzianej dla gruntów wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej opodatkowaniem winna być powierzchnia gruntu faktycznie wykorzystywana do jej prowadzenia czyli teren zajęty przez konstrukcję wsporczą wbitą w grunt.
2. W ocenie spółki panele fotowoltaiczne nie są budowlami, gdyż są wymienionymi urządzeniami z możliwością ich montażu w dowolnym miejscu i konfiguracji. Z tego powodu nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowla.
3. W ocenie spółki panele posiadają elementy budowlane, którymi są słupy i które to podlegają stawką podatku od wartości budowli.
4. W ocenie spółki stacja transformatorowa nie jest budowlą, tylko budynkiem w związku z czym powinna podlegać opodatkowaniu od nieruchomości w wysokości odpowiadającej powierzchni zajętej przez budynek.

**Stanowisko organu podatkowego:**

**Ad.1**

Z informacji zawartej we wniosku, nie wynika czy wnioskodawca ma zamiar wybudować farmę na gruntach rolnych czy budowlanych, przemysłowych lub inwestycyjnych wobec powyższego przy rozpatrywaniu kwestii opodatkowania gruntów należy rozpatrzyć kilka możliwości.

Jeżeli chodzi o grunty nierolne (budowlane, przemysłowe lub inwestycyjne) to należy mieć na uwadze przepis art. 1a ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych ( Dz.U 2017r. poz. 1785 ze zm. ) – dalej jako

„upol”, za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się co do zasady te grunty, budynki i budowle, które są w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Z przywołanego powyżej przepisu art. 1a ust.1 pkt 3 u.p.o.l. wynika, że jedynym czynnikiem decydującym o uznaniu gruntu za związany z prowadzeniem działalności gospodarczej jest kryterium posiadania, które nie zostało zdefiniowane w ustawie, co oznacza, że znaczenie tego pojęcia należy wyjaśnić w oparciu o przepisy prawa cywilnego (art. 336 Kodeksu cywilnego). Takie postępowanie wynika z obowiązujących reguł wykładni prawa, które nakazują posłankowo sięgnąć do istniejącej już normy prawnej regulującej tę kwestię. Posiadanie wg tego przepisu przedstawia się jako stan faktyczny polegający na faktycznym władztwie nad rzeczą. Posiadaczem rzeczy jest zatem 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). Jeśli zatem spółka dzierżawi określony grunt nierolny to w całości jest on opodatkowany jako grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej niezależnie od tego czy jest na nim jakakolwiek farma fotowoltaiczna. Na takie stwierdzenie pozwala brak w omawianym przepisie jakiegokolwiek warunku efektywnego w sensie gospodarczym wykorzystywania gruntu. Sam fakt posiadania gruntu przez podmiot utworzony w celu prowadzenia działalności gospodarczej, skutkuje tym, że cały posiadany przez Spółkę grunt jest z mocy prawa związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, co oznacza opodatkowanie całości gruntu (nie tylko tej jego części, która będzie przysłonięta panelami fotowoltaicznymi) według najwyższej stawki podatkowej wskazanej w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l.

Jeżeli natomiast chodzi o grunty rolne to należy mieć na uwadze przepis art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U. 2017 r. poz. 1892), który stanowi, że opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza

Rozważenia

zatem wymaga, czy w przypadku wybudowania farmy fotowoltaicznej cała, czy też niecała nieruchomości zajęta jest na prowadzenie działalności gospodarczej w formie farmy fotowoltaicznej.

Zdaniem organu podatkowego za powierzchnię zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej w tym przypadku, należy uznać nie tylko tę część gruntu, która jest zajęta przez kotwy, pale, ewentualnie płytę betonową, ale cały teren przysłonięty panelami fotowoltaicznymi wraz z innymi urządzeniami niezbędnymi do ich prawidłowego funkcjonowania. Układ paneli fotowoltaicznych powoduje zasłonięcie prawie całą powierzchnię gruntu. Urządzenia te posiadają system zmiany położenia, tak by kąt padania promieni słonecznych był jak najbardziej korzystny do produkcji energii elektrycznej. Należy zauważyć, że pełne wykorzystanie potencjału paneli wymaga odstępów na tyle dużych, aby poszczególne panele fotowoltaiczne nie zacięniały się wzajemnie. Poza tym istnieje konieczność zabezpieczenia wolnej przestrzeni na prowadzenie wszelkich czynności porządkowych, naprawczych i konserwacyjnych w celu prawidłowego funkcjonowania poszczególnych obiektów farmy. Utrzymywanie w należyтым porządku przestrzeni pomiędzy obiektami farmy fotowoltaicznej jest konieczne dla ich prawidłowej eksploatacji. Wykasanie roślinności na tych obszarach ma charakter porządkowy, a ewentualne pozyskanie jej dla celów rolniczych odbywa się najwyżej jako działalność uboczna: układ paneli fotowoltaicznych powoduje zasłonięcie większości powierzchni gruntu co powoduje odcięcie ewentualnych roślin od bezpośredniego działania promieni słonecznych i ma bezpośredni wpływ na możliwość i efektywność prowadzenia uprawy roślin. Ponadto zbiory zasianych traw ze względów technicznych będą niemożliwe albowiem maszyna rolnicza nie wjedzie na tak zagospodarowany grunt rolny, a ewentualne wykorzystanie gruntu do wypasania bydła nie jest możliwe ze względu zagrożenie dla zwierząt i urządzeń.

Tak więc posiadanie przez spółkę gruntu rolnego przeznaczonego pod budowę farmy fotowoltaicznej oznacza opodatkowanie całości gruntu (nie tylko tej jego części, która będzie przysłonięta panelami fotowoltaicznymi) według najwyższej stawki podatkowej wskazanej w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l.

Wobec powyższego organ podatkowy stoi na stanowisku, że w przedmiotowej sprawie za grunty rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej należy

uznać nie tylko powierzchnię faktycznie zajęta przez zainstalowane panele fotowoltaiczne i inne urządzenia niezbędne dla ich prawidłowego funkcjonowania, ale również przestrzenie dzielące rzędy paneli fotowoltaicznych.

A zatem w przedmiotowej sprawie mając na uwadze przytoczone na wstępie przepisy, gdy dany grunt jest zajęty - nawet w części - na działalność inną niż rolnicza, to grunt ten niezależnie od klasyfikacji w ewidencji gruntów i budynków powinien być opodatkowany podatkiem od nieruchomości. W sytuacji, w której na danej działce prowadzona jest działalność „rolnicza” (wysiew trawy) oraz jednocześnie inna działalność - to nie sposób uznać, iż taka nieruchomość gruntowa winna być opodatkowana podatkiem rolnym z przyczyn wskazanych powyżej.

### **Ad. 2, Ad. 3**

Z treści art. 1a ust.1 pkt 2 u.p.o.l wynika, że budowla, to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z przeznaczeniem. W art. 2 ust.1 tej ustawy uregulowany został zakres przedmiotowy podatku od nieruchomości, któremu podlegają nieruchomości i obiekty budowlane: grunty i budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ustawodawca, określając przedmiot podatku od nieruchomości, wskazuje na konkretny katalog przedmiotów objętych opodatkowaniem, w tym na budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, przy czym na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości, ustawodawca wprowadził art.1a ust.1 pkt 2 u.p.o.l. legalną definicję budowli. Definicja budowli obowiązująca w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych ma charakter przesadzający w sprawach dotyczących podatku od nieruchomości i chociaż zbudowana została w oparciu o odesłanie również do terminów używanych w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (dalej: p.b.), to jednakże odesłanie to odnosi się tylko do dwóch pojęć, a mianowicie: obiektu budowlanego niebędącego budynkiem lub obiektem małej architektury oraz urządzenia budowlanego. Z uwagi na przyjętą w ramach art.1a ust.1 pkt 2 u.p.o.l. konstrukcja definicji budowli obowiązującą na gruncie ustawy o podatkach i opłatach

lokalnych, zasadnicze znaczenie przy definiowaniu ma definicja „objektu budowlanego” i „urządzenia budowlanego” w rozumieniu prawa budowlanego.

Przepis ten wymienia dwie kategorie: obiekt budowlany i urządzenie budowlane. Wskazana norma odsyła wprost do przepisów prawa budowlanego – art. 3 pkt 1p.b., który stanowi, że ilekroć jest mowa o obiekcie budowlanym należy przez to rozumieć:

- a) budynek wraz z instalacją i urządzeniami technicznymi,
- b) budowle stanowiąca całość techniczno-użytkową wraz z instalacją i urządzeniami,
- c) obiekt małej architektury.

Definicja obiektu budowlanego zatem odwołuje się do pojęcia budowli, przez którą stosownie do treści art.3 pkt 3 p. b. należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Urządzenie budowlane zostało zdefiniowane w art. 3 pkt 9 jako urządzenie techniczne związane z obiektem budowlanym zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu i gromadzeniu ścieków, także przejazdy, ogrodzenia place postojowe i place pod śmietniki.

Należy dokonać analizy, czy panele są budowlą w rozumieniu przytoczonego wyżej art. 3 pkt 3 p.b. Definicja legalna budowli zawarta we wskazanym przepisie jest zbudowana z kilku elementów:

- a) budowla - to każdy obiekt budowlany,
- b) z obiektów budowlanych zostały wyłączone obiekty budowlane niebędące budynkami lub obiektami małej architektury, jako stanowiące odrębne kategorie,
- c) przepis art. 3 pkt 3 p. b. zawiera przykładowy katalog obiektów budowlanych,
- d) budowle, to także części budowlane urządzeń technicznych oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składające się na całość użytkową.

W katalogu budowli nie zostały w sposób wyraźny wymienione panele czy ogniwa fotowoltaiczne. Jednak oba katalogi zarówno obiektów budowlanych, jak i części budowlanych urządzeń technicznych mają charakter otwarty. Zatem, oceny kwalifikacji należy dokonać w oparciu o następujące kryteria: budowę, wygląd oraz funkcję jaką spełniają. Żadne z tych kryteriów nie są wspólne dla paneli i wymienianych przykładowo obiektów budowlanych. Wskazać należy, że przykładowo wskazane obiekty nie są ani z budowy ani z wyglądu zbliżone do paneli, ponadto spełniają różne funkcje, a żaden z przykładów nie spełnia funkcji zamiany energii słonecznej na elektryczną, ani też zamiany innej energii. Kryterium zamiany, czy wytwarzania energii występuje natomiast w przykładach urządzeń technicznych, których części budowlane stanowią budowlę. Wytwarzaniu energii elektrycznej służą panele fotowoltaiczne, w przypadku których mamy do czynienia z odnawialnym źródłem energii. Istotnym jest także, że budowa panelu zakłada łatwość zamiany jego na inny element prądowójczy. Cecha ta wyraźnie odróżnia panele od przykładów obiektów budowlanych. W ocenie sądów administracyjnych budowa analizowanego urządzenia: modułów fotowoltaicznych, które są elementami krzemowych płyt półprzewodnikowych zamocowanymi do gruntu za pomocą specjalnego systemu kotew, palowania, czy płyt betonowych, oraz funkcja jaką spełniają - zamiana energii słonecznej na elektryczną, sprawiają że należy za budowle uznać jedynie ich części budowlane. W konsekwencji tylko w takim zakresie podlegają podatkowi od nieruchomości (por. wyrok WSA w Szczecinie z dnia 6 sierpnia 2014 r. sygn. akt I SA/Sz 216/14, wyrok WSA w Szczecinie z dnia 18 grudnia 2013 r., sygn. akt I SA/Sz 855/13, wyrok WSA w Szczecinie z dnia 9 stycznia 2014 r., sygn. akt I SA/Sz 854/13, wyrok WSA w Opolu z dnia 13 czerwca 2014 r., sygn. akt I SA/Op 327/14, dostępne na [www.orzeczenia.nsa.gov.pl](http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl)).



Prowadzi to organ podatkowy do wniosku, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, ze względu na budowę analizowanego urządzenia (moduły fotowoltaiczne, stanowiące element krzemowych płyt półprzewodnikowych zamocowanych do gruntu za pomocą specjalnego systemu kotew, palowana, czy płyt betonowych) oraz biorąc pod uwagę funkcję jaką spełnia w zakresie zamiany energii słonecznej na elektryczną (tzw. generatory energii elektrycznej) podlegają jedynie ich części budowlane jako budowle.

Reasumując powyższe, brak jest podstaw do przyjęcia, że panel fotowoltaiczny jest budowlą, stosownie do przepisu art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l., a zatem nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Panele fotowoltaiczne są generatorami prądu i nie mieszczą się również w pojęciu urządzenia budowlanego, stanowią więc urządzenia techniczne i nie są przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Za budowle uznaje się jedynie części budowlane paneli fotowoltaicznych w postaci specjalnego systemu kotew, palowania czy płyt betonowych i jedynie w takim zakresie podlegają one podatkowi od nieruchomości stawką 2% od ich wartości ustalonej stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

#### **Ad. 4**

Stacja transformatorowa jest budowlą w rozumieniu art. 1a ust 1 pkt 2 u.p.o.l. i podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości od jej wartości. Podstawę opodatkowania stanowi dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczenia amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

W sytuacji gdy ustawodawca wymienia budynek jako jeden z rodzajów obiektu budowlanego, a do budowli zalicza każdy obiekt budowlany, to może zachodzić sytuacja, że stacja transformatorowa spełnia kryteria uznania za budynek. Budynek taki jest obiektem budowlanym, ze wszystkimi cechami budowli. W tym właśnie znaczeniu omawiany obiekt stacji transformatorowej jest budowlą w rozumieniu art.

1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. W orzecznictwie sądowym (np. w wyroku NSA z dnia 10 stycznia 2008 r. sygn. II FSK 1313/07 CBOSA), uznawano w związku z tym, że jeżeli dany budynek wykracza poza jego ustawowo określone elementy, bo wypełniono go urządzeniami energetycznymi, kubaturowo zajmującymi jego przestrzeń w znacznym stopniu, to wówczas przestaje on być budynkiem w znaczeniu art. 1a ust 1 pkt 1 u.p.o.l., i w konsekwencji budynek taki staje się obiektem budowlanym funkcjonalnie tworzącym całość gospodarczą, ze wszystkimi cechami budowli i podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości od jej wartości. Jednakże **Trybunał Konstytucyjny wyrokiem z dnia 13 grudnia 2017 r. sygn. akt SK 48/15, uznał art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 i 2141) w zakresie, w jakim umożliwia uznanie za budowlę obiektu budowlanego, który spełnia kryteria bycia budynkiem, przewidziane w art. 1a ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy, za niezgodny z zasadą szczególnej określoności regulacji daninowych, wywodzoną z art. 84 w związku z art. 217, w związku z art. 64 ust. 3 Konstytucji RP.** Trybunał zerwał zatem z dominującą linią orzecniczą sądów administracyjnych. Uznał, że nie można dodawać do definicji budynku z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych kolejnych kryteriów, ponieważ stanowiłoby to dopisywanie przepisów. Zatem jeżeli obiekt spełnia wszystkie kryteria budynku, to należy opodatkować go od powierzchni użytkowej. W świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 13 grudnia 2017 r., należy przyjąć, że pojęcia "budynek" i "budowla" wzajemnie się wykluczają. W związku z tym należy podzielić stanowisko podatnika, iż stacja transformatorowa nie jest budowlą, tylko budynkiem w związku z czym powinna podlegać opodatkowaniu od nieruchomości w wysokości odpowiadającej powierzchni zajętej przez budynek.

Niniejsza interpretacja wydana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia wniosku w organie podatkowym i dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez wnioskodawcę.

## POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2016 r. poz.718 ze zm.). Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się 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. Skarga powinna zostać wniesiona w dwóch egzemplarzach 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 skarg wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi na adres: Wójt Gminy Kołbaskowo, 72-001 Kołbaskowo 106.

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.

WÓJT  
*[Podpis]*  
Wojciech Zuzo-Schwarz