

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. Nr 8, poz. 749 z późn. zm.) Burmistrz Gminy Paczków **stwierdza, że:** stanowisko strony przedstawione we wniosku z dnia 21.01.2013r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Paczkowie 24.01.2013r.) o udzielenie pisemnej interpretacji art. 7 ust. 1 pkt. 5 oraz art. 7 ust. 2 pkt. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

1. w odniesieniu do pytania pierwszego należy uznać za prawidłowe tylko w sytuacji gdy podatnikiem podatku od nieruchomości jest jednostka organizacyjna objęta systemem oświaty lub prowadzący ją organ oraz nieruchomości stanowiące podstawę opodatkowania zajęte są wyłącznie na działalność oświatową rozumianą zgodnie z art. 83a ustawy o systemie oświaty;
2. w odniesieniu do pytania drugiego należy uznać za prawidłowe pod warunkiem, iż nieruchomości zajęte są na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu nie będą wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej oraz gdy zajęcie nieruchomości na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży ma charakter trwały.

UZASADNIENIE

W dniu 24.01.2013r. spółka XYZ reprezentowana przez doradcę podatkowego X. X. zwróciła się do organu podatkowego w trybie art. 14a ustawy - Ordynacja podatkowa z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa podatkowego.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny: ww. spółka jest użytkownikiem wieczystym działek a, b, c położonych w Paczkowie przy ul. XXXXX właścicielem posadowionych na nich budynków, oznaczonych numerami ewidencyjnymi: a, b, c, d, e, f, g, h, i, j.

Powyższe dane sprawdzono z wydrukiem z rejestru gruntów dla jednostki rejestrowej G.xx na podstawie którego ustalono iż Spółka pominęła działkę z. Ponadto z ewidencji wynika, iż działki te posadowione są przy ul. YYYY.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości i powinna w myśl art. 6 ust. 9 pkt. 1 składać stosowną deklarację terminie do dnia 31 stycznia każdego roku Burmistrzowi Gminy Paczków.

Podatnik planuje uzyskać status niepublicznej jednostki organizacyjnej objętej systemem oświaty lub organu prowadzącego taką jednostkę. Najprawdopodobniej będzie to niepubliczna placówka lub szkoła ponadpodstawowa w Paczkowie wpisana do ewidencji prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Nysie szkół lub placówek niepublicznych prowadzonej przez osobę prawną lub fizyczną. Podatnik nie wyklucza założenia niepublicznej placówki lub szkoły ponadpodstawowej w Paczkowie wpisanej do ewidencji prowadzonej przez Burmistrza Gminy Paczków szkół lub placówek niepublicznych prowadzonej przez osobę prawną lub fizyczną.

Po uzyskaniu takiego statusu planuje zająć ww. nieruchomości lub ich części na działalność oświatową prowadzoną przez podatnika (niepubliczną jednostkę organizacyjną objętą systemem oświaty lub przez prowadzący je organ), w tym do prowadzenia w ramach działalności oświatowej (tylko w tych ramach) działalności gospodarczej.

Podatnik wskazał także, iż przekaze (odpłatnie lub też nie) te nieruchomości lub ich części do użytkowania stowarzyszeniu na statutową działalność tego stowarzyszenia prowadzoną wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, bez możliwości wykorzystywania tych nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej.

Stowarzyszenie takie ma podlegać obowiązkowi wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, którego działalność oświatowa i wychowawcza ma być realizowana wśród dzieci i młodzieży w szkołach i placówkach objętych systemem oświaty zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (D. U. 1996r. Nr 67 poz. 329 ze zm.). Burmistrz zaznacza, iż na dzień złożenia wniosku dla ww. ustawy obowiązywał tekst jednolity D. U. 2004 Nr 67 poz. 2572.

W związku z powyższym wnioskodawca zadał następujące pytania:

1. Czy do podatnika, posiadającego status niepublicznej jednostki organizacyjnej objętej systemem oświaty lub organu prowadzącego taką jednostkę, i który zajmie ww. nieruchomości lub ich części wyłącznie na działalność oświatową prowadzoną przez tego podatnika (niepubliczną jednostkę organizacyjną objętą systemem oświaty lub przez prowadzący je organ), w tym do prowadzenia tylko w ramach tej działalności oświatowej działalności gospodarczej, będzie miał zastosowanie art.7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym: *„od podatku od nieruchomości zwalnia się również publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową”*?
2. Czy w przypadku wykorzystywania powyższych nieruchomości przez stowarzyszenie do statutowej działalności tego stowarzyszenia wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywania do prowadzenia działalności gospodarczej, będzie miał zastosowanie do tych nieruchomości lub ich części przepis art. 7 ust. 1 pkt. 5 u. p o l., zgodnie z którym : *„zwalnia się od podatku od nieruchomości nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, oraz grunty zajęte trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży”*?

Stanowisko wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego stosunku do pytania pierwszego brzmi: tak. Podatnik jest osobą prawną. W myśl art. 82 ustawy o systemie oświaty osoby prawne i fizyczne mogą zakładać następujące placówki niepubliczne:

- 1) placówki oświatowo-wychowawcze, w tym szkolne schroniska młodzieżowe, umożliwiające rozwijanie zainteresowań i uzdolnień oraz korzystanie z różnych form wypoczynku i organizacji czasu wolnego;
- 2) placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego oraz środki dokształcania i doskonalenia zawodowego, umożliwiające uzyskanie wiedzy ogólnej, umiejętności i kwalifikacji zawodowych;
- 3) placówki artystyczne- ogniska artystyczne umożliwiające rozwijanie zainteresowań i uzdolnień artystycznych;
- 4) poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne udzielające dzieciom, młodzieży, rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej, a także pomocy uczniom w wyborze kierunku kształcenia i zawodu;
- 5) młodzieżowe ośrodki wychowawcze, młodzieżowe ośrodki socjoterapii, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze oraz specjalne ośrodki wychowawcze dla dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania, a także ośrodki umożliwiające dzieciom i młodzieży, o których mowa w art. 16 ust. 7, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym z niepełno sprawnościami sprzężonymi realizację

odpowiednio obowiązku, o którym mowa w art. 14 ust. 3, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki;

- 6) placówki zapewniające opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania;
- 7) biblioteki pedagogiczne.

Zgodnie z art. 2 ustawy o systemie oświaty system oświaty obejmuje: 1) ⁽¹⁾ przedszkola, w tym z oddziałami integracyjnymi, przedszkola specjalne oraz inne formy wychowania przedszkolnego; 2) szkoły: a) podstawowe, w tym: specjalne, integracyjne, z oddziałami integracyjnymi i sportowymi, sportowe i mistrzostwa sportowego, b) ⁽²⁾ gimnazja, w tym: specjalne, integracyjne, dwujęzyczne, z oddziałami integracyjnymi, dwujęzycznymi, sportowymi i przysposabiającymi do pracy, sportowe i mistrzostwa sportowego, c) ⁽³⁾ ponadgimnazjalne, w tym: specjalne, integracyjne, dwujęzyczne, z oddziałami integracyjnymi, dwujęzycznymi i sportowymi, sportowe, mistrzostwa sportowego, rolnicze i leśne i d) artystyczne; 3) placówki oświatowo-wychowawcze, w tym szkolne schroniska młodzieżowe, umożliwiające rozwijanie zainteresowań i uzdolnień oraz korzystanie z różnych form wypoczynku i organizacji czasu wolnego; 3a) ⁽⁴⁾ placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego oraz ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego, umożliwiające uzyskanie i uzupełnienie wiedzy, umiejętności i kwalifikacji zawodowych; 3b) placówki artystyczne - ogniska artystyczne umożliwiające rozwijanie zainteresowań i uzdolnień artystycznych; 4) poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne udzielające dzieciom, młodzieży, rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej, a także pomocy uczniom w wyborze kierunku kształcenia i zawodu; 5) ⁽⁵⁾ młodzieżowe ośrodki wychowawcze, młodzieżowe ośrodki socjoterapii, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze oraz specjalne ośrodki wychowawcze dla dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania, a także ośrodki umożliwiające dzieciom i młodzieży, o których mowa w art. 16 ust. 7, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi realizację odpowiednio obowiązku, o którym mowa w art. 14 ust. 3, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki; 6) (uchylony); 7) placówki zapewniające opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania; 8) ⁽⁶⁾ (uchylony); 9) zakłady kształcenia i placówki doskonalenia nauczycieli; 10) biblioteki pedagogiczne; 11) kolegia pracowników służb społecznych.

Utworzenie ww. placówek następuje po uzyskaniu wpisu do ewidencji prowadzonej przez jednostki samorządu terytorialnego takie, jak powiat lub miasto na prawach powiatu, a w przypadku placówek artystycznych lub placówek zapewniających opiekę i wychowanie uczniom szkół artystycznych w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania- po uzyskaniu wpisu do ewidencji prowadzonej przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.

Osoba prawna lub fizyczna, zamierzająca założyć placówkę niepubliczną, składa pisemne zgłoszenie do ewidencji, które powinno zawierać:

- 1) oznaczenie osoby zamierzającej prowadzić placówkę, jej miejsca zamieszkania lub siedziby;
- 2) określenie odpowiednia typu i rodzaju placówki oraz daty rozpoczęcia jej funkcjonowania;

- 3) wskazanie miejsca prowadzenie placówki (poświadczenie tytułem prawnym do lokalu np. aktem własności, umową najmu, dzierżawy, użytkowania) oraz informację o warunkach lokalowych zapewniających:
 - a) możliwość prowadzenia zajęć dydaktyczno-wychowawczych,
 - b) realizację innych zajęć statutowych,
 - c) bezpieczne i higieniczne warunki nauki i pracy, zgodnie z odrębnymi przepisami (potwierdzone opiniami właściwego inspektora sanitarnego oraz Państwowej Straży Pożarnej);
- 4) statut placówki;
- 5) dane dotyczące kwalifikacji dyrektora i pracowników pedagogicznych przewidzianych do zatrudnienia w danej placówce (najlepiej w formie odpowiedniego wykazu posiadanych dyplomów lub innych dokumentów potwierdzających wykształcenie i inne kwalifikacje zawodowe kadry);
- 6) adres urzędu skarbowego, w którym rozlicza się osoba prowadząca.

Dlatego do podatnika, mającego status niepublicznej jednostki organizacyjnej objętej systemem oświaty lub organ prowadzący taką jednostkę, który zajął ww. nieruchomości lub ich części tylko na działalność oświatową prowadzoną przez podatnika (niepubliczną jednostkę organizacyjną objętą systemem oświaty lub przez prowadzący je organ), w tym do prowadzenia wyłącznie w ramach działalności oświatowej działalności gospodarczej, do opodatkowania tych nieruchomości lub ich części zastosowanie będzie miał art. 7 ust. 2 pkt 2 u.p.o.l., zgodnie z którym: „zwalnia się od podatku od nieruchomości publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową”. Chodzi o ww. nieruchomości w całości lub ich części zajęte tylko na ww. działalność oświatową.

Stanowisko wnioskodawcy w stosunku do drugiego pytania brzmi: tak. Zarówno do całych nieruchomości, jak do ich części.

Według ustawy o systemie oświaty działalność oświatowa i wychowawcza realizowana jest wśród dzieci i młodzieży w szkołach i placówkach objętych systemem oświaty.

Zgodnie z art. 2 ustawy o systemie oświaty system oświaty obejmuje: 1) ⁽¹⁾ przedszkola, w tym z oddziałami integracyjnymi, przedszkola specjalne oraz inne formy wychowania przedszkolnego; 2) szkoły: a) podstawowe, w tym: specjalne, integracyjne, z oddziałami integracyjnymi i sportowymi, sportowe i mistrzostwa sportowego, b) ⁽²⁾ gimnazja, w tym: specjalne, integracyjne, dwujęzyczne, z oddziałami integracyjnymi, dwujęzycznymi, sportowymi i przysposabiającymi do pracy, sportowe i mistrzostwa sportowego, c) ⁽³⁾ ponadgimnazjalne, w tym: specjalne, integracyjne, dwujęzyczne, z oddziałami integracyjnymi, dwujęzycznymi i sportowymi, sportowe, mistrzostwa sportowego, rolnicze i leśne oraz d) artystyczne; 3) placówki oświatowo-wychowawcze, w tym szkolne schroniska młodzieżowe, umożliwiające rozwijanie zainteresowań i uzdolnień oraz korzystanie z różnych form wypoczynku i organizacji czasu wolnego; 3a) ⁽⁴⁾ placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego oraz ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego, umożliwiające uzyskanie i uzupełnienie wiedzy, umiejętności i kwalifikacji zawodowych; 3b) placówki artystyczne - ogniska artystyczne umożliwiające rozwijanie zainteresowań i uzdolnień artystycznych; 4) poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne udzielające dzieciom, młodzieży, rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej, a także pomocy uczniom w wyborze kierunku kształcenia i zawodu; 5) ⁽⁵⁾ młodzieżowe ośrodki wychowawcze, młodzieżowe ośrodki socjoterapii, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze oraz specjalne ośrodki wychowawcze dla dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania, a także ośrodki umożliwiające

dzieciom i młodzieży, o których mowa w art. 16 ust. 7, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym z niepełno sprawnościami sprzężonymi realizację odpowiednio obowiązku, o którym mowa w art. 14 ust. 3, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki; 6) (uchylony); 7) placówki zapewniające opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania; 8) ⁽⁶⁾ (uchylony); 9) zakłady kształcenia i placówki doskonalenia nauczycieli; 10) biblioteki pedagogiczne; 11) kolegia pracowników służb społecznych.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z 7 kwietnia 1989r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. 2001r. Nr 79 poz. 855 ze zm.) stowarzyszenie jest dobrowolnym, samorządnym, trwałym zrzeszeniem o celach niezarobkowych. Zgodnie z ust. 2 art. 2 stowarzyszenie samodzielnie określa swoje cele, programy działania i struktury organizacyjne oraz uchwała akty wewnętrzne dotyczące jego działalności. Natomiast z mocy ust. 3 tego art. 2 stowarzyszenie opiera swoją działalność na pracy społecznej członków; do prowadzenia swych spraw może zatrudniać pracowników. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ww. ustawy Prawo tworzenia stowarzyszeń przysługuje obywatelom polskim mającym pełną zdolność do czynności prawnych i niepozbawionym praw publicznych. Z mocy art. 8 ust. 1 tej ustawy stowarzyszenie podlega obowiązkowi wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, o ile przepis ustawy nie stanowi inaczej, a zgodnie z ust. 5 pkt. 2 tego przepisu nadzór nad działalnością stowarzyszeń należy do starosty właściwego ze względu na siedzibę stowarzyszenia.

W ocenie Spółki wykorzystywanie ww. nieruchomości lub ich części przez stowarzyszenie do statutowej działalności tego stowarzyszenia wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywania do prowadzenia działalności gospodarczej, będzie skutkowało zastosowaniem do tych nieruchomości lub ich części wolnienia wynikającego z art. 7 ust. 1 pkt. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie, z którym *„zwalnia się od podatku od nieruchomości nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, oraz grunty zajęte trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży”*.

W odniesieniu do pytania pierwszego tutejszy Organ podatkowy pragnie zaznaczyć, iż z art. 7 ust. 2 pkt. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jasno wynika, iż szkoły objęte są zwolnieniem jedynie wówczas, gdy są podatnikami podatku od nieruchomości w stosunku do nieruchomości zajętych na działalność oświatową. Katalog podmiotów uprawnionych do przedmiotowego zwolnienia jest zamieszczony w powyżej cytowanym przez stronę art. 2 ustawy o systemie oświaty. „Jednostki te nie mogą korzystać ze zwolnienia wówczas, gdy nie ciąży na nich obowiązek podatkowy. Będzie tak np. wówczas, gdy szkoła wynajmuje budynek od osoby fizycznej lub prawnej. Podatnikiem podatku od tego budynku będzie osoba fizyczna lub prawna (właściciel budynku), a nie szkoła. Osoba fizyczna nie będzie mogła być zwolniona z podatku, ponieważ omawiane zwolnienie obejmuje jedynie jednostki objęte systemem oświaty. Osoba wynajmująca budynek szkole będzie zobligowana do zapłacenia podatku od tego budynku według stawek pozostałych. Prowadzenie szkoły - zgodnie z art. 83a ustawy o systemie oświaty - nie jest działalnością gospodarczą. Budynek zajęty na prowadzenie szkoły nie jest zatem w posiadaniu przedsiębiorcy, co skutkuje opodatkowaniem według niższych stawek, przewidzianych dla budynków niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Przedmiotowym zwolnieniem

objęte są nie wszystkie nieruchomości szkoły, ale tylko te, które zajęte zostały na działalność oświatową. Należy zauważyć, że omawiane zwolnienie ma charakter podmiotowo-przedmiotowy.

Szkoła objęta zwolnieniem od podatku jest zobowiązana do złożenia deklaracji (osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej) lub informacji z wykazaniem w nich budynków i gruntów zwolnionych. Należy zaznaczyć, że obowiązek ten obciąża szkołę nawet wówczas, gdy zajmuje ona tylko nieruchomości zwolnione od podatku.” – Dudar Grzegorz, Etel Leonard, Presnarowicz Sławomir, Komentarz ABC 2012, komentarz do art. 7 ustawy (w:) L. Etel, S. Presnarowicz, G. Dudar, „Podatki i opłaty lokalne. Podatek rolny. Podatek Leśny. Komentarz”, ABC, 2012.

Burmistrz Gminy Paczków wskazuje, iż w przypadku art. 7 ust. 1 pkt. 5 ustawy o systemie oświaty istotnym elementem tego zwolnienia jest zajęcie nieruchomości na prowadzenie wyżej omawianej przez stronę działalności wśród dzieci i młodzieży. Przesłanką stosowania powyższego zwolnienia jest to aby działalność stowarzyszenia wśród dzieci i młodzieży we wskazanym zakresie wynikała ze statutu, tj. w statucie powinien być jednoznaczny zapis, że stowarzyszenie prowadzi działalność wśród dzieci i młodzieży w zakresie np. oświaty. Brak takiego zapisu powoduje, że nie zostanie spełniony warunek określony w omawianym zwolnieniu.

Strona powołała się na art. 2 ustawy - Prawo o stowarzyszeniach. Jednakże tut. Organ pragnie zaznaczyć, iż zgodnie z art. 34 cytowanej ustawy stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą według ogólnych zasad określonych w odrębnych przepisach, a dochód z tej działalności służy realizacji celów statutowych i nie może być przeznaczony do podziału między jego członków.

„Nieruchomość jest zajęta na prowadzenie takiej działalności wówczas, gdy przede wszystkim jest wykorzystywana w tym celu. Jeżeli dana nieruchomość jest wykorzystywana i do prowadzenia wspomnianej wyżej działalności wśród dzieci i młodzieży, i jednocześnie do prowadzenia działalności gospodarczej, wówczas nie można uznać jej za zwolnioną od podatku.

Zwolnione są również od omawianego podatku grunty zajęte trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży. Ustawodawca przy tym zwolnieniu nie wprowadził żadnych ograniczeń. Oznacza to, iż fakt trwałego (wieloletniego) przeznaczenia danych gruntów na potrzeby obozów i baz wypoczynkowych organizowanych dla dzieci i młodzieży powoduje nieopodatkowanie tych gruntów podatkiem od nieruchomości. Warunek trwałego wykorzystywania oznacza też, że grunty te nie mogą być wykorzystywane na inne cele. Niespełnienie warunku trwałego zajęcia skutkuje koniecznością opodatkowania tego gruntu przez cały rok według zasad ogólnych.” – Dudar Grzegorz, Etel Leonard, Presnarowicz Sławomir, Komentarz ABC 2012, komentarz do art. 7 ustawy (w:) L. Etel, S. Presnarowicz, G. Dudar, „Podatki i opłaty lokalne. Podatek rolny. Podatek Leśny. Komentarz”, ABC, 2012.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień wydania interpretacji przez organ podatkowy i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę.

Jednocześnie informuje się, że niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę zostanie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

POUCZENIE

Od niniejszej interpretacji przysługuje stronie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu, za pośrednictwem Burmistrza Gminy Paczków. Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Burmistrza Gminy Paczków, do usunięcia naruszenia prawa. Termin do złożenia wezwania do usunięcia naruszenia prawa wynosi 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o treści wydanej interpretacji. Termin na wniesienie skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wynosi 30 dni od dnia doręczenia stronie odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ takiej odpowiedzi nie udzieli, w terminie 60 dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa.