

Nasz znak: FIN. 3120.12.2017

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Suchania działając na podstawie przepisów art. 14 j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b , art.14c i art. 14 k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa / Dz. U. z 2019r. poz. 900/ oraz zgodnie z treścią art. 2 ust. 1 pkt 3 , art. 1a ust. 1 pkt 2 , art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych / Dz. U. z 2019r. poz. 1170/ w związku z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – podatek od nieruchomości – który wpłynął do tutejszego Organu w dniu 23 lutego 2017r.

#### Postanawia

- 1/ podzielić stanowisko Wnioskodawcy zawarte w pkt 1 i 2, że od 1 stycznia 2017r. po wejściu w życie ustawy z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych / Dz. U. poz. 961/ powinien zastosować nowe zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych , w związku z czym powinien zapłacić pierwszą ratę na podatek od nieruchomości za 2017r. w innej kwocie niż za rok 2016,
- 2/ uznać, że podstawa opodatkowania na dzień 1 stycznia 2017r. podatkiem od nieruchomości należnego od elektrowni wiatrowych powinna być ustalona wedle ogólnej zasady wynikającej z art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych .

#### Uzasadnienie

zwróciła się we wniosku do Burmistrza Suchania, który wpłynął do Urzędu Miejskiego w dniu 23 lutego 2017r. , w trybie art. 14 j Ordynacji podatkowej o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych / Dz. U. z 2019r. poz. 1170 – dalej : UPIOL/ a mianowicie art. 1a ust. 1 pkt 2 , art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 5 ustawy odnośnie postawionych w tym wniosku pytań przyporzędowanych do

zdarzenia przyszłego przedstawionego w pkt II wniosku, jak również w świetle stanowiska Wnioskodawcy towarzyszącemu temu zapytaniu ujętemu w pkt III wniosku .

Wnioskodawca w sposób wyczerpujący przedstawił stan faktyczny, własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego stanu prawnego oraz uścił stosowną opłatę .

Wnioskodawca zakładając prawidłowość stanowiska Gminy w uzyskanej już interpretacji indywidualnej przepisów podatkowych znak FIN.3120.18.2016 powziął wątpliwość, w jaki sposób Wnioskodawca powinien wyliczyć podstawę opodatkowania dla celów wyliczenia podatku od nieruchomości od elektrowni wiatrowych, zaznaczając przy tym, że Spółka dokonywała odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych, a nie od elektrowni wiatrowych jako samodzielnego środka trwałego. Konsekwentnie Wnioskodawca zaznaczył, że do tej pory nie dokonywał odpisów amortyzacyjnych od tak rozumianej budowli i nie będzie ich dokonywać w dalszym ciągu, jako że Spółka będzie dokonywała odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych, które zostały ujawnione w jej księgach podatkowych. Wnioskodawca pragnie uzyskać od Gminy informacje na temat metodologii określenia podstawy opodatkowania dla celów wyliczenia należnego podatku od nieruchomości od elektrowni wiatrowych w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017r. Ponadto w skardze na interpretację indywidualną przepisów prawa z dnia 3 lipca 2018r. nr FIN.3120.12.2017 Wnioskodawca doprecyzowuje pytanie i wskazuje, że głównym przedmiotem sporu stanowi kwestia ustalenia, czy od dnia 1 stycznia 2017r. z uwagi na brak możliwości ustalenia przez Spółkę wartości początkowej elektrowni wiatrowej, o której mowa w art. 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych / dalej UoIEW/ oraz niedokonywania od takiego obiektu odpisów amortyzacyjnych - podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości należących do Spółki elektrowni wiatrowych / przy uznaniu, że w wyniku wejścia w życie UoIEW, uległ zmianie zakres opodatkowania /, stanowić będzie ich wartość rynkowa określona przez Spółkę na dzień 1 stycznia 2017r. Wnioskodawca zaznacza, że w ewidencji środków trwałych Spółki brak jest środka trwałego, który odpowiadałby elementom elektrowni wiatrowych, o których mowa w art. 2 UoIEW. W szczególności np. w wartości gondoli zagregowano również poniesione wydatki na infrastrukturę taką jak oprogramowanie czy oświetlenie - składniki które nie stanowią elementów budowli, a co za tym idzie nie są przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Analogicznie jest w przypadku innych elementów elektrowni wiatrowych. Zdaniem Wnioskodawcy obowiązujące przepisy UPiOL dotyczące ustalenia podstawy opodatkowania budowli / art. 4 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 4-6 UPiOL / nie pozwalają na wydzielenie z obecnych środków trwałych wartości odpowiadających wszystkim elementom elektrowni wiatrowej w rozumieniu art. 2 UoIEW. Co więcej Spółka zaznacza, że na podstawie ewidencji środków trwałych Spółka nie posiada możliwości dokonywania takiego wydzielenia. W związku z powyższym w ocenie Spółki, od obiektu, jakim jest cała elektrownia wiatrowa w rozumieniu art. 2 UoIEW, nie były dokonywane odpisy amortyzacyjne / te były dokonywane od pewnych elementów, które wykraczają poza

definicję elektrowni wiatrowych / w związku z czym nie można przy ustalaniu podstawy opodatkowania wartości początkowej pochodzącej z ewidencji środków trwałych Spółki, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 UPiOL . Doprowadziłoby to bowiem do objęcia podatkiem od nieruchomości również składników, które nie stanowią budowli w rozumieniu UPiOL w zw. z ustawą Prawo budowlane i ustawą o inwestycjach w elektrowni wiatrowych. W konsekwencji zdaniem Spółki zachodzą wszystkie przesłanki do zastosowania przy ustalaniu podstawy opodatkowania art. 4 ust. 5 UPiOL.

Na tle powyższego zdarzenia przyszłego Wnioskodawca postawił pytania, formułując je następująco :

- 1/ czy Wnioskodawca powinien zastosować nowe zasady opodatkowania PON elektrowni wiatrowych od 1 stycznia 2017r. ?
- 2/ czy Wnioskodawca powinien zapłacić ratę na PON za 2017r. w innej kwocie niż za rok 2016 ?
- 3/ w jaki sposób Wnioskodawca powinien określić podstawę opodatkowania elektrowni wiatrowej PON od 1 stycznia 2017r.?

Wnioskodawca przy tym wyraża stanowisko, że zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych / tj. od 15 lipca 2016r. do 31 grudnia 2016r./ podatek od nieruchomości dotyczących elektrowni wiatrowej ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy . Oznacza to, że nowe zasady opodatkowania powinny być stosowane począwszy od 1 stycznia 2017r. Organ podatkowy popiera stanowisko Wnioskodawcy .

Wnioskodawca uważa, że nowe zasady opodatkowania elektrowni wiatrowych PON wskazane w ustawie o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych znajdują zastosowanie począwszy od 1 stycznia 2017r. Rata powinna wynosić 1/12 PON wyliczonego na podstawie nowych zasad w oparciu o przepisy ww. ustawy w oparciu o art. 6 ust. 9 pkt 3 UPiOL Organ zgadza się ze stanowiskiem Wnioskodawcy .

Wnioskodawca obecnie wskazuje, że w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie ujmuje elektrowni wiatrowych jako samodzielnych wyodrębnionych środków trwałych. Ujmował i ujmuje w nich odrębnie części budowlane elektrowni / fundamenty i wieże /, jak i urządzenia służące do wytwarzania energii, czyli urządzenia wiatrowe. W wartości początkowej tych urządzeń wiatrowych ustalanej dla potrzeb amortyzacji w CIT zostały skapitalizowane nie tylko wydatki na elementy techniczne wymienione w art. 2 pkt 2 UoIEW / np. wirnik z zespołem łopat, generator prądowłórczy , mechanizm obrotu/ , ale także wydatki na inne elementy: oprogramowanie / np. system

Scada / , które monitoruje działanie oraz pozwala kontrolować pracę urządzenia wiatrowego: wyciągarka wraz z olinowaniem, która służy do transportu osób i sprzętu z poziomu gruntu do urządzenia wiatrowego ; oświetlenie ostrzegawcze; zabezpieczenie odgromowe; chłodnie i wentylatory; wiatrowskaz oraz anemometr, które są odpowiedzialne za pomiary prędkości ruchu oraz kierunku wiatru; wyłączniki awaryjne, które w przypadku wystąpienia zagrożenia dla prawidłowego działania urządzenia wiatrowego pozwalają na awaryjne jego zatrzymanie, prawa autorskie do dokumentacji technicznej dotyczącej zespołu prądotwórczego, wiedza specjalistyczna dotycząca zespołu prądotwórczego, prawa autorskie do dokumentacji związanej z pracami budowlanymi .

W niniejszej sprawie do określenia podstawy opodatkowania PON nowej budowli elektrowni wiatrowej według Wnioskodawcy będzie miał zastosowanie art. 4 ust. 5 UPiOL i określić wartość rynkową budowli na dzień 1 stycznia 2017r.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „ Jeżeli od budowy lub ich części , o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych - podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa, określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego. Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych. Spółka nie posiada w swoich księgach podatkowych elektrowni wiatrowej jako samodzielnego środka trwałego. Konsekwentnie, Wnioskodawca do tej pory nie dokonywał odpisów amortyzacyjnych od tak rozumianej budowli i nie będzie ich dokonywać w dalszym ciągu, jako że Spółka będzie dokonywała odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych , które zostały ujawnione w jej księgach podatkowych. W ocenie Spółki katalog elementów budowli elektrowni wiatrowej w rozumieniu art. 2 UoIEW powinien być rozumiany ściśle. To jest, w zakresie budowli elektrowni wiatrowej powinny znaleźć się wyłącznie elementy wymienione wprost w ustawie takie jak fundament, wieża oraz elementy techniczne/ wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu , generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu/.

Burmistrz Suchania mając na względzie wyrok WSA w Szczecinie z dnia 15 maja 2019r. sygn. akt I SA/Sz 664/18 uchylający interpretację indywidualną z dnia 3 lipca 2018r. zobowiązany jest rozpoznać wniosek Spółki ponownie, zgodnie ze wskazaniem Sądu. Do ponownego rozpoznania wniosku stosowane są te same zasady wynikające z przepisów Ordynacji podatkowej, które mają zastosowanie do rozpoznania wniosku o wydanie interpretacji, z tą różnicą , że organ interpretacyjny związany jest oceną prawną wyrażoną przez sąd w wyroku uchylającym poprzednie rozstrzygnięcie / wyrok WSA z Wrocławiu z dnia 12. 05.2016r. I SA/Wr 234/16/ . W wymienionym wyroku WSA w Szczecinie nakazał, że w ponownym postępowaniu, udzielając interpretacji indywidualnej Organ uwzględni stanowisko Sądu .

Mając powyższe na uwadze w świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego zastosowania metodologii określenia podstawy opodatkowania dla celów wyliczenia należnego podatku od nieruchomości od elektrowni wiatrowej w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017r. jest prawidłowe .

WSA w Szczecinie w wyroku odwołuje się do wyroku NSA wydanego w składzie siedmiu sędziów z dnia 22 października 2018r. sygn. akt II FSK 2983/17, w myśl którego uwzględniając unormowania zawarte w art. 1a ust. 1 pkt 2 UPiOL w zw. z art. 3 pkt 1 ustawy Prawo budowlane oraz art. 2 pkt 1 UoIEW nasuwa się wniosek, że w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia do 31 grudnia 2017r. przedmiotem opodatkowania tym podatkiem objęte były wyłącznie fundament i wieża oraz elementy techniczne elektrowni wiatrowych, wymienione w art. 2 pkt 2 UoIEW.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 UPiOL podstawę opodatkowania stanowi dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania 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 myśl art. 4 ust. 5 UPiOL jeżeli od budowli lub ich części, o których mowa w ust. 1 pkt 3 nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych - podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa, określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego .

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, iż na podstawie art. 4 ust. 5 w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 3 UPiOL podatnik ma prawo określić podstawę opodatkowania danej budowli według jej wartości amortyzacyjnej, wyłącznie w sytuacji, w której w księgach podatkowych podatnika tj. w szczególności w rejestrze środków trwałych, istnieje wartość początkowa danej budowli określona dla celów amortyzacji podatkowej. Stosownie do art. 16a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych / Dz. U. z 2019r. poz. 865/ amortyzacji podlega stanowiący własność lub współwłasność podatnika, nabyty lub wytworzony kompletny i zdalny do użytku w dniu przyjęcia do używania cały środek trwały, tworzący całość techniczną i użytkową. Oznacza to, że amortyzacji podlegają środki trwałe określone takim pojęciem na potrzeby ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a nie poszczególne wchodzące w ich skład obiekty .

Po dokładnym rozpatrzeniu treści wniosku o interpretację przedstawionego przez Spółkę z dnia 23 lutego 2017r. Burmistrz Suchania stwierdza, iż w dniu 1 stycznia 2017r. nie jest znana wartość początkowa niektórych elementów składających się na elektrownię wiatrową,

a zwłaszcza nie jest obiektywnie znana wartość początkowa elektrowni jako środka trwałego, który nie istnieje.

Przedmiotem podatku od nieruchomości są m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, o czym stanowi art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych. Według art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy budowlą jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenia budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Niemniej jednak amortyzacji i wyznaczenia wartości początkowej dla potrzeb podatku dochodowego dokonuje się już od środków trwałych. Aby ustalić tę wartość początkową, dany przedmiot podlegający opodatkowaniu powinien być ujęty w ewidencji środków trwałych i powinna być znana jego wartość początkowa jako środka trwałego. Inaczej nie można odliczyć odpisów amortyzacyjnych/ w zakresie podatku dochodowego /, ani obliczyć wartości przedmiotu opodatkowania, czyli budowli / podstawy opodatkowania /w podatku od nieruchomości. Chociaż możliwe jest opodatkowanie budowli, na którą składa się kilka środków trwałych, jednak w przedmiotowej sprawie nie chodzi Wnioskodawcy o opodatkowanie w ogóle, lecz o wskazanie metody tego opodatkowania elektrowni wiatrowej, czyli wskazanie podstawy / wartości / opodatkowanej budowli.

Opisane we wniosku przez Wnioskodawcę okoliczności wskazują, że odpisów amortyzacyjnych Spółka dokonuje zarówno od części, jakie tworzą elektrownie, jak i od części, które nie mogą się na nie składać w świetle ustawowej definicji elektrowni wiatrowej. Nie jest przez to możliwe wskazanie, jaka jest wartość początkowa tylko tych elementów, które jako jedyne mogą być opodatkowane, gdyż jako jedyne konstruują budowlę w jurydycznym sensie tego wyrazu. Wnioskodawca zna wartość niektórych elementów elektrowni w tym ściśle jurydycznym sensie wyrazu/ np. wieży/ , ale innych już nie zna, gdyż te inne zostały ujęte i zsumowane wraz z elementami nie tworzącymi elektrowni.

Wnioskodawca wskazał, że wskutek wcześniejszego / przed 2017r. / braku opodatkowania niektórych elementów technicznych elektrowni wiatrowych, nigdy nie ujmował ich jako odrębnych środków trwałych, zaś ujmowane one były / skapitalizowane/ razem z elementami nie stanowiącymi części składowych elektrowni, przez co po prostu nie można stwierdzić, jaka jest wartość początkowa elektrowni jako odrębnej budowli – odrębnego przedmiotu opodatkowania. Z tego względu Wnioskodawca odwołuje się do art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowił o niedokonywaniu odpisów od budowli „ Jeżeli od budowli lub ich części, o których mowa w ust. 1 pkt 3 nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych – podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa... „ , ale

dopiero w roku 2017 / i tylko w tym roku/ przez „ budowlę” rozumiano także części wskazane w art. 2 ust. 1 pkt 2 UoIEW.

Z tego względu, w ocenie Organu za rok 2017 należy stwierdzić, że Wnioskodawca nie dokonywał i nie mógł dokonywać odpisów od tak, na nowo zdefiniowanej budowli . Ta specyficzna sytuacja pozwala i zobowiązuje do odwołania się do art. 4 ust. 5 u.p.o.l. który jako podstawę opodatkowania podaje wartość rynkową budowli .

W orzecznictwie NSA / wyrok II FSK 1981/17 / , w którym sporny problem tj. jak opodatkować budowlę, która nie wyczerpuje wszystkich elementów tworzących zagregowany środek trwały, a jednocześnie amortyzacji podlega tylko ten środek trwały jako całość - zaaprobowano wskazaną koncepcję ustalenia wartości rynkowej budowli jako podstawy opodatkowania w sytuacji, w której amortyzowany jest cały środek trwały , zaś podatki od nieruchomości podlegają tylko pewne elementy tego środka trwałego.

W ocenie Organu zasługuje na uwzględnienie argumentacja Wnioskodawcy , że w niniejszej sprawie przy ustalaniu podstawy opodatkowania będzie miał zastosowanie ust. 5 art. 4 UPiOL . Przepis ten dotyczy budowli , od których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w ogóle. Oznacza to , że pod tym pojęciem mieści się budowla w stosunku do której odpisy amortyzacyjne nigdy nie były dokonywane. Nie można zapominać, że ust. 5 UPiOL stanowi wyjątek od ust. 1 pkt 3, w którym uregulowana została sytuacja budowli aktualnie podlegających amortyzacji oraz budowli zamortyzowanych. Należy zatem podzielić pogląd Wnioskodawcy, że ust. 5 będzie stanowił podstawę opodatkowania elektrowni wiatrowej na dzień 1 stycznia 2017r. Ust. 5 art. 4 stanowi wyjątek od zasady określonej w ust. 1 pkt 3 UPiOL. Może on mieć zatem zastosowanie wówczas, gdy po ustaleniu stanu faktycznego stwierdzono, że dana budowla nie mieści się w pojęciach określonych w art. 4 ust. 1 pkt 3 UPiOL.

Przy tak wprowadzonych zmianach prawnych należało wydać – zdaniem tutejszego Organu podatkowego - indywidualną interpretację wskazanych we wniosku przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych w odniesieniu do opisanego zdarzenia przyszłego, a mianowicie :

Odnosząc się do pytania przyporządkowanego do zdarzenia przyszłego przedstawionego w pkt 3 wniosku tutejszy Organ podatkowy wyraża pogląd, iż zasługuje na uwzględnienie argumentacja Wnioskodawcy, iż przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatku od nieruchomości dla elektrowni wiatrowej będzie miał zastosowanie art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czyli podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa określona przez Wnioskodawcę na dzień 1 stycznia 2017r. Jest to wyjątek stosowany tylko przy opodatkowaniu w przypadku budowli od których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych . W istniejącym orzecznictwie sądowno-administracyjnym wyrażony jest pogląd , iż wartość budowli nie może być ustalona jako suma wartości elementów

„ wyciągniętych” z amortyzowanych środków trwałych i dodania ich do wartości dotychczasowej budowli / wieży i fundamentów/ w sytuacji , gdy podatnik nie dysponuje danymi odnośnie samoistnej wartości elementów technicznych wymienionych w art. 2 pkt 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych . W tej szczególnej sytuacji uzasadnione jest odejście od stosowania art. 4 ust. 1 pkt 3 UPiOL mimo, że strona dokonywała odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych. Jednakże w wyniku wprowadzenia definicji elektrowni wiatrowej od 1 stycznia 2017r. przedmiotem opodatkowania jest cała elektrownia wiatrowa w rozumieniu art. 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych. Tym samym doszło do niejako powstania nowej budowli, która nie odpowiada zakresem tej, sprzed zmiany przepisów ,składających się z już używanych elementów. Powyższe ma również wpływ na wartość budowli stanowiącej podstawę opodatkowania i może zostać uwzględnione wyłącznie poprzez zastosowanie art. 4 ust. 5 UPiOL .

Zatem Organ aprobuje stanowisko Wnioskodawcy i uznaje za dopuszczalne ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2017r. tj. wartości budowli - elektrowni wiatrowej obejmującej: fundament, wieżę, wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli z mocowaniem i mechanizmem obrotu – w wysokości wartości rynkowej .

W tym stanie rzeczy postanowiono , jak wyżej .

#### POUCZENIE:

Na niniejszą interpretację przysługuje Wnioskodawcy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie , w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej za pośrednictwem Burmistrza Suchania .

Skargę, o której mowa wyżej, można wnieść 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 wydaniu niniejszej interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa .

**BURMISTRZ**

*Stanisława Bodnar*