

Nysa, dnia 30 grudnia 2025 r.

FN.FP.3120.2.78.2025.MP

[REDACTED]

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA STANOWISKO PRAWIDŁOWE

Burmistrz Nysy (dalej: Organ podatkowy, Burmistrz) działając na podstawie przepisu art. 14j § 1 oraz przepisu art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (dalej: Ordynacja podatkowa) w związku z wnioskiem [REDACTED] (dalej: [REDACTED], Strona, Wnioskodawca) z dnia 16 września 2025 r. (data wpływu: 17 września 2025 r.) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej **uznaje za prawidłowe stanowisko Strony** w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego zdarzenia przyszłego w podatku od nieruchomości.

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej – opis zdarzenia przyszłego

W dniu 17 września 2025 r. wpłynął do tut. Organu podatkowego wniosek o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie z zakresu podatku od nieruchomości (dalej: Wniosek) dotyczącej nieruchomości położonej przy ul. [REDACTED] w [REDACTED] obejmującej działki ewidencyjne [REDACTED] (dalej: Nieruchomość).

Strona sformułowała pytanie w zakresie tego, czy zawarcie z Wykonawcą świadczącym usługi zimowego utrzymania dróg umowy użyczenia nr [REDACTED] z dnia [REDACTED] 2025 r. (dalej: Umowa Użyczenia) oraz przekazanie składników majątkowych w celu realizacji umowy na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych, skutkuje uznaniem Wykonawcy — w okresie ich przekazania i wykorzystywania do realizacji usług zimowego utrzymania dróg — za podatnika podatku od nieruchomości?

Następnie, postanowieniem z dnia 27 października 2025 r. (odebrany w dniu 28 października 2025 r.) Organ podatkowy wezwał Podatnika do uzupełnienia braków formalnych Wniosku w zakresie określonego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego, w szczególności poprzez uszczegółowienie zakresu zarządzania, utrzymania i odpowiedzialności za Nieruchomość, a także podziału obowiązków i kosztów związanych z korzystaniem.

jako całością (organizacja ewakuacji, nadzór, dostępność kluczy, użytkowanie). Jednocześnie wykonawca ma korzystać z przekazanej mu części na podstawie użyczenia (dostaje klucze i swobodny dostęp w zakresie umowy oraz swoich ustawowych zadań) w celu realizacji zadania związanego z zimowym utrzymaniem dróg krajowych;

- Zasady korzystania z Nieruchomości zostały ustalone w dokumentach przetargowych, a wszelkie zmiany wymagają zgody obu stron umowy;
- Wnioskodawca ponosi odpowiedzialność za kontakt z instytucjami publicznymi w kwestii nieruchomości jako całości, a w zakresie użyczonej części nieruchomości, jeżeli zaistnieje taka potrzeba za kontakt odpowiedzialny będzie wykonawca;
- Za zarządzanie obiegiem dokumentacji dotyczącej całości nieruchomości odpowiedzialny będzie Wnioskodawca, z kolei w zakresie użyczonej części nieruchomości odpowiedzialny będzie Wykonawca (np. refakturowanie kosztów związanych z utrzymaniem);
- Wszelkie działania związane z modernizacją, rozbudową, zmianami w układzie funkcjonalnym nieruchomości wymagałyby zmiany zapisów zawartej umowy użyczenia, ponieważ tylko ██████████, który posiada uprawnienia właścicielskie nad całą nieruchomością może wyrażać zgodę na takie działania, z kolei Wykonawca nie posiada prawa dysponowania nieruchomością na cele budowlane, jednak w umowie znajdują się zapisy, iż to Wykonawca zobowiązany jest na swój koszt do impregnacji pionowych ścian konstrukcji drewnianej magazynów soli, wyposażenia na swój koszt pomieszczeń administracyjno-biurowych, (meble, sprzęty, dokumentację biurową), a także na swój koszt zainstalować łącza telefoniczne, internetowe, w ten sposób aby wykonywać prawidłowo postanowienia zawartej umowy;
- Bieżące utrzymanie całości nieruchomości (np. cykliczne dogłębne oglądanie, ochrona i nadzór nad całą nieruchomością) należy do ██████████, dodatkowo na nieruchomości pozostaje majątek należący do ██████████ i jest ona uprawniona do korzystania z nieruchomości w części jaka nie została objęta umową użyczenia;
- Bieżące koszty utrzymania części użyczonej nieruchomości będą obowiązkiem Wykonawcy (zawarcie umowy ochrony mienia);
- Podmiotem ubezpieczonym z zakresu całości nieruchomości jest ██████████, a Wykonawca zobowiązany jest do zawarcia odrębnej umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej;
- Materiały służące zimowemu utrzymaniu dróg (np. sól drogowa) zamawiana jest przez Wnioskodawcę i wykorzystywana przez Wykonawcę do realizacji zadania. Składowanie materiałów odbywa się w Nieruchomości, a Wykonawca zobowiązany jest na swój koszt do utrzymania czystości użyczonej nieruchomości;
- Wykonawca będzie ponosił koszty zwykłego utrzymania Nieruchomości (koszty energii elektrycznej, wody, ogrzewania, sprzątnięcia, wywozu nieczystości stałych) oraz koszty montażu urządzeń takich jak wagi, kamery, monitoringu, itp.;
- Wykonawca będzie zobowiązany do organizacji pracy w celu realizacji usług zimowego utrzymania dróg (przechowywanie, przemieszczanie, przygotowywanie, serwisowanie, naprawy sprzętu);
- Usługa zimowego utrzymania dróg odbywać się będzie poza Nieruchomością i obejmować będzie: zapobieganie śliskości zimowej, jej likwidację, usuwanie opadu śnieżnego zalegającego na jezdni i poboczu, zwalczanie śliskości poprzez odśnieżanie, posypywanie odpowiednimi środkami, załadunek oraz wywóz śniegu. Z kolei zaplecze organizacyjne zimowego utrzymania dróg – m.in. magazynowanie soli i sprzętu, przygotowanie/serwis/naprawy, przygotowanie materiałów (np. solanki) będzie wykonywane na Nieruchomości;

- Wnioskodawca stoi na stanowisku, że w okresie użyczenia to Wykonawca jest podatnikiem podatku od nieruchomości w zakresie składników majątkowych oddanych mu do korzystania na podstawie umowy użyczenia;
- Przedmiotem umowy użyczenia będzie: budynki (igloo i budynek socjalny kontener) na terenie Bazy Materiałowej w [REDAKTOWANE] w części 75,20% (pozostała część pozostaje we władaniu [REDAKTOWANE]), grunty Bazy Materiałowej o powierzchni 100 m², w części 1,90% całości (pozostała część tj. 98,10% pozostaje we władaniu [REDAKTOWANE]).

Pytanie

W związku z tak przedstawionym opisem zdarzenia przyszłego Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

Czy w przypadku zawarcia z Wykonawcą świadczącym usługi zimowego utrzymania dróg umowy użyczenia, o której mowa w § 8 umowy nr [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] 2025 r., obejmującej całość lub część następujących nieruchomości, budynków bądź budowli: magazyn składowania soli, plac postojowy dla sprzętu i wyposażenia Wykonawcy, i przekazania Wykonawcy przedmiotowych składników majątkowych na podstawie protokołów przekazania, to Wykonawca w okresie takiego przekazania potwierdzonego protokołem zdawczoodbiornym podpisanym w chwili przekazania oraz protokołem zdawczo-odbiornym podpisanym w związku ze zwrotem, będzie podatnikiem podatku od nieruchomości w związku z wykorzystywaniem przedmiotowych składników majątkowych do realizacji usług zimowego utrzymania dróg?

Stanowisko Wnioskodawcy

[REDAKTOWANE] stoi na stanowisku, że to podatnikiem podatku od nieruchomości na czas obowiązywania umowy będzie Wykonawca świadczący usługi zimowego utrzymania dróg na podstawie umowy użyczenia nr [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] 2025 r., obejmującej całość lub część następujących gruntów, budynków i budowli:

- Magazyn składowania soli,
- Pomieszczenie do wytwarzania solanki,
- Plac postojowy dla sprzętu i wyposażenia Wykonawcy,
- Pomieszczenia socjalno-biurowe, • Urządzenie - wytwornica solanki,
- Urządzenie – zasobnik solanki.

Celem uzasadnienia zaprezentowanego stanowiska Wnioskodawca wskazał m.in.:

Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o drogach publicznych centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach dróg krajowych jest [REDAKTOWANE] i Autostrad, do którego należy wykonywanie zadań zarządcy dróg krajowych oraz realizacja budżetu państwa w zakresie dróg krajowych. Stosownie do art. 18a ust. 1 ustawy o drogach publicznych [REDAKTOWANE] realizuje swoje zadania przy pomocy [REDAKTOWANE]. [REDAKTOWANE] wykonuje również zadania zarządu dróg krajowych. W skład [REDAKTOWANE] wchodzi oddziały w województwach – art. 18a ust. 2 ustawy, w tym między innymi wnioskodawca [REDAKTOWANE]. Zadania zarządcy drogi zostały określone w art. 20 i nast. ustawy, w ich zakres

wchodzi między innymi utrzymanie części drogi, urządzeń drogi, budowli ziemnych, drogowych obiektów inżynierskich, znaków drogowych, sygnałów drogowych i urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Działalność, polegająca na usuwaniu śniegu oraz zapewnianiu odpowiedniego stanu przejezdności dróg publicznych, stanowi ustawowy obowiązek zarządcy drogi publicznej wynikający z ustawy o drogach publicznych, a w szczególności z art. 20 pkt 4 ustawy o drogach publicznych, wchodzący w zakres zarządzania drogami publicznymi. Zgodnie z art. 4 pkt 20 ustawy utrzymanie drogi oznacza wykonywanie robót konserwacyjnych, porządkowych i innych zmierzających do zwiększenia bezpieczeństwa i wygody ruchu, w tym także odśnieżanie i zwalczanie śliskości zimowej.

Wnioskodawca realizuje zadania polegające na usuwaniu śniegu oraz zapewnianiu odpowiedniego stanu przejezdności dróg publicznych przy wykorzystaniu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa będących w trwałym zarządzie wnioskodawcy. Dotyczy to w szczególności składników majątkowych które mają być objęte umową użyczenia przewidzianą w § 8 umowy nr [REDAKTION] z dnia [REDAKTION] 2025 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości.

[REDAKTION] stoi na stanowisku, że jeżeli dojdzie do oddania Wykonawcy (podmiotowi zimowego utrzymania dróg) w użyczenie wskazanych składników majątkowych, to w okresie faktycznego władania nimi – od przekazania do zwrotu stosownym protokołem – podatnikiem podatku od nieruchomości ma być Wykonawca, a nie [REDAKTION]. Jednocześnie zaznacza, że jest to sprzętowo-organizacyjne zaplecze do wykonywania ustawowego obowiązku utrzymania dróg, ale sam fakt, że zadanie wynika z regulacji ustawy o drogach publicznych, nie zmienia – w ocenie Wnioskodawcy – wynikającego z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych skutku „oddania przedmiotów opodatkowania w posiadanie zależne” na podstawie umowy cywilnoprawnej (użyczenia), tj. przeniesienia obowiązku podatkowego na biorącego w użyczenie.

Wnioskodawca wskazuje, że gdy przedmiot opodatkowania jest własnością Skarbu Państwa, a inny podmiot staje się jego posiadaczem zależnym na podstawie stosownej umowy z właścicielem, to na biorącego w posiadanie przechodzi obowiązek podatkowy.

We Wniosku wskazano, że Zdaniem wnioskodawcy w przypadku zawarcia z wykonawcą usługi zimowego utrzymania dróg umowy użyczenia o jakiej mowa w § 8 umowy nr [REDAKTION] z dnia [REDAKTION] 2025 r. dojdzie do przeniesienia posiadania składników majątkowych, których dotyczyć będzie umowa, w tym części bądź całości: magazynu składowania soli, pomieszczenia do wytwarzania solanki, placu postojowego dla sprzętu i wyposażenia Wykonawcy, pomieszczenia socjalno – biurowego, a umowa będzie zawierana przez Skarb Państwa reprezentowany przez odpowiednie statio-fisci tj. [REDAKTION].

Tym samym spełnione zostaną przesłanki z art. 3 ust. 1 pkt 4) lit a) do uznania za podatnika podatku od nieruchomości wykonawcy usługi zimowego utrzymania dróg w okresie przekazania mu dla realizacji przedmiotowej usługi składników majątkowych będących gruntami, budynkami i budowlami objętych umową użyczenia (...).

Ocena stanowiska

Stanowisko przedstawione przez Stronę we wniosku jest prawidłowe.

Uzasadnienie interpretacji indywidualnej

Wskazać należy, że zgodnie z art. 3 ust 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych *Podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości.*

Zgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikiem podatku od nieruchomości w szczególnych okolicznościach (do których należy zaliczyć zawarcie umowy z [REDAKTOWANE] jako emanacją Skarbu Państwa (tzw. *statio fisci*) jest m.in. posiadacz nieruchomości lub obiektów budowlanych.

Pojęcie „posiadania”, którym posługuje się ustawa, nie zostało w niej zdefiniowane, w związku z czym – zgodnie z utrwalonym orzecznictwem i zasadami wykładni – należy je analizować przez pryzmat przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (dalej: KC).

Zgodnie z art. 336 KC *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). Z kolei zgodnie z art. 338 tej ustawy Kto rzeczą faktycznie włada za kogo innego, jest dzierżycielem.*

Organ podatkowy wskazuje, że podmiot musi faktycznie rzeczą władać, aby można było mówić o spełnieniu przesłanki do uznania podmiotu za posiadacza. Powyższy pogląd znajduje potwierdzenie w literaturze, bowiem wskazano, iż *posiadanie konstytuowane jest dwoma elementami składowymi, które muszą wystąpić jednocześnie, tj. corpus possessionis, czyli faktyczne władztwo nad rzeczą (element obiektywny posiadania), i animus possidendi, czyli wola posiadania (element subiektywny czy psychiczny posiadania). Brak drugiego elementu sprawia, że nie można mówić o posiadaniu. (...).* (zob. B. Sitek [w:] *Kodeks cywilny. Komentarz aktualizowany*, red. P. Nazaruk, LEX/el. 2024, art. 336.)

Posiadacz zależny sprawuje władzę nad rzeczą ruchomą lub nieruchomością, wykonując inne prawo niż prawo własności, takie jak prawo użytkowania, zastawu czy najmu. Dzierżenie natomiast to posiadanie rzeczy w imieniu innej osoby. Władza dzierżyciela jest zazwyczaj zastępcza. Kluczową różnicą między posiadaniem samoistnym lub zależnym a dzierżeniem jest motywacja dysponującego rzeczą (*animus*). Posiadacz samoistny i zależny działa we własnym imieniu, natomiast dzierżyciel działa w imieniu osoby trzeciej (*animus detendi pro*

alieno). W praktyce mogą wystąpić trudności w rozróżnieniu pomiędzy posiadaniem a dzierżeniem, a rozwiązanie tego problemu może zależeć od okoliczności przejęcia rzeczy w faktyczne władanie (M. Sośniak, Prawo cywilne..., t. 3, 1985, s. 111).

Zatem aby prawidłowo zinterpretować przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz to kto w przedmiotowym stanie faktycznym będzie podatnikiem podatkiem od nieruchomości należy zbadać czy w opisanym zdarzeniu przyszłym nastąpi przeniesienie posiadania oraz czy Wykonawca spełnia przesłanki aby zostać uznanym za posiadacza zależnego Nieruchomości.

Z przedstawionego we Wniosku stanu faktycznego wynika, że Wnioskodawca zawarł z Wykonawcą świadczącym usługi zimowego utrzymania dróg umowę użyczenia obejmującą określone części nieruchomości na działkach nr [REDAKTOWANE]. Składniki te zostaną przekazane Wykonawcy na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych i wykorzystane w celu realizacji usług zimowego utrzymania dróg.

Przedmiot interpretacji dotyczy ustalenia, czy w okresie obowiązywania umowy użyczenia Wykonawca staje się podatnikiem podatku od nieruchomości.

Zgodnie z opisem zdarzenia przyszłego, Wykonawca korzysta z nieruchomości i obiektów budowlanych w celu realizacji zadań określonych w umowie użyczenia. Wykonawca posiada faktyczne władztwo nad rzeczą, tak jak wskazano we Wniosku *Wykonawca będzie posiadał klucze do nieruchomości zapewniające mu swobodny do niej dostęp, aby zgodnie z umową i w czasie określonym przez nią mógł realizować zadania związane z zimowym utrzymaniem dróg krajowych.*

W Piśmie Uzupelniającym wskazano m.in., że:

- Wykonawca zobowiązuje się do utrzymania czystości w: magazynie składowania soli, zapleczu magazynowym, lokalu biurowo-administracyjnym, pomieszczeniu biurowoadministracyjnym,
- obowiązkiem Wykonawcy będzie Zawrzeć na swój koszt umowę ochrony mienia,
- Wykonawca zobowiązany jest do wyposażenia na swój koszt lokalu biurowoadministracyjnego lub pomieszczenia biurowo-administracyjnego w urządzenia biurowe (tj.: meble, sprzęt i dokumentację biurową) oraz łącza telefoniczne i internetowe w sposób umożliwiający prawidłowe wykonanie zobowiązań Wykonawcy wynikających z Umowy utrzymaniowej.

Organ podatkowy wskazuje, że jeżeli podmiot ingeruje w główne elementy władztwa nad nieruchomością i wykonuje je na własny rachunek w ramach zawartej umowy użyczenia, możliwe jest uznanie go za posiadacza zależnego.

W analizowanym stanie faktycznym Wykonawca wykorzystywałby Nieruchomość w celu odpowiedniego wykonania zawartej umowy użyczenia, tj. zimowego utrzymania dróg, a co za tym idzie będzie realizował własne zadania gospodarcze, gdyż umowa została zawarta w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Zatem należy uznać, że to Wykonawca będzie wykorzystywał Nieruchomość zgodnie z przedmiotem prowadzonej działalności, na potrzeby realizacji własnego celu gospodarczego.

Organ podatkowy wskazuje, że Wykonawca korzystałby m.in. z magazynu soli oraz placu postojowego w sposób funkcjonalnie związany z prowadzoną działalnością gospodarczą – mógłby przechowywać materiały, parkować i obsługiwać sprzęt oraz organizować zaplecze

techniczne niezbędne do wykonania zobowiązań umownych. Tym samym należy uznać, że przekazane obiekty będą wykorzystywane w toku działalności gospodarczej Wykonawcy.

W Piśmie Uzupełniającym wskazano również, że *Na terenie nieruchomości oddawanej w użyczenie wykonawca realizuje wszelkie prace związane z organizacją realizacji usług zimowego utrzymania dróg. Rodzaj prac i czynności jakie wykonawca będzie prowadził na terenie udostępnianej Nieruchomości polegają przede wszystkim na przechowywaniu sprzętu wykorzystywanego do realizacji umowy, jego przemieszczaniu, przygotowywaniu, ewentualnie serwisowaniu i naprawie. (...) jednak cała organizacja tych czynności przygotowywanie sprzętu oraz materiałów do jej realizacji (na przykład wytwarzanie solanki) odbywa się na użytkowanych nieruchomościach.*

Analogicznie wskazano w wyrokach Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 22 października 2024 r., sygn. III FSK 894/24 i III FSK 901/24, iż *spółka władała cudzą rzeczą dla siebie - w ramach prowadzonej działalności, w celu wykonania umowy. Przekazane protokołem nieruchomości wykorzystywane były przez skarżącą w celu prowadzenia działalności gospodarczej, związanej z realizacją zawartej umowy. Czyniła to dla siebie w celu prawidłowej realizacji zawartej umowy o kompleksowe utrzymanie dróg. Przekazanie budynków i budowli było jednym z elementów umowy (...). **Wykorzystanie przedmiotowych nieruchomości w celu należytego wykonania umowy stanowi nic innego jak realizację własnych zadań gospodarczych**, bo przecież umowa z ██████████ została zawarta w ramach prowadzonej działalności gospodarczej skarżącej spółki. Sporne budynki wykorzystywane są w ramach działalności gospodarczej spółki. (...) Należy zauważyć i podkreślić, że argumentacja organów podatkowych została wsparta wyczerpującą analizą adekwatnych w sprawie przepisów Kodeksu cywilnego. W konsekwencji za trafną należy uznać konkluzję, iż skarżąca była podatnikiem w odniesieniu do wszystkich nieruchomości, których dotyczył wniosek (...).*

Reasumując, Organ podatkowy uznał Państwa stanowisko za prawidłowe.

Dodatkowe informacje

Okresu między wezwaniem przez Organ a uzupełnieniem Wniosku przez Wnioskodawcę nie wlicza się do 3 miesięcznego terminu do wydania interpretacji.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego, które Strona przedstawiła we wniosku i stanu prawnego, który obowiązuje w dniu wydania interpretacji.

Funkcje ochronną interpretacji indywidualnych określają przepisy art. 14k – 14nb Ordynacji podatkowej. Interpretacja będzie mogła pełnić funkcję ochronną, jeśli sytuacja Wnioskodawcy będzie zgodna (tożsama) z opisem zdarzenia przyszłego i Wnioskodawca zastosuje się do interpretacji.

POUCZENIE

Wnioskodawca ma prawo zaskarżyć interpretację indywidualną do Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Opolu. Zasady zaskarzania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, dalej: PPSA.

Skargę wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 PPSA). Skargę do sądu administracyjnego wnosi się za pośrednictwem Burmistrza Nysy (art. 54 § 1 PPSA).

Skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną (art. 57a PPSA).

Otrzymują:

- 1) Wnioskodawca; 2)
a/a.

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbiarz