Grójec, dnia 18 sierpnia 2009r.

WPO-3110/ 10/09

XXXXXXXXXXX

P O S T A N O W I E N I E

Na podstawie art. 14a § 1 i § 4, art. 216 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa / tj.: Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz.60 ze zm./ Burmistrz Gminy i Miasta Grójec ;
działając na wniosek podatnika – XXX, z dnia 25.04.2009r.., doręczony do tut. organu podatkowego w dniu 13.05.2009r., znak pisma : XXX , uzupełniony w dniach: 15.06.2009r., 30.06.2009r. i 14.08. 2009r.;
w sprawie : wydania interpretacji indywidualnej dotyczącej stosowania przepisów prawa podatkowego w zakresie art. 5 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych / tj.: Dz.U. z 2006r. Nr 21, poz.844 ze zm./ w przedstawionym przez podatnika stanie faktycznym;
po zapoznaniu się z przedstawionym przez podatnika stanem faktycznym dotyczącym opodatkowania posiadanego budynku internatowego i budowli oraz interpretacją podatnika przepisów prawa w przedmiotowej sprawie ;

p o s t a n a w i a m :

1. uznać stanowisko wnioskodawcy dotyczące pytania zawartego w pkt.2 ppkt.1 wniosku za nieprawidłowe, ponieważ budynek internatowy pełniący funkcję mieszkalną nie może być uznany za budynek mieszkalny lub jego część w rozumieniu art.5 ust.1 pkt.2 lit. a powołanej na wstępie ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast jest budynkiem, który powinien być zaliczony do kategorii budynków pozostałych w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. e tejże ustawy;

2. uznać stanowisko wnioskodawcy dotyczące pytania zawartego w pkt.2 ppkt.2 wniosku za nieprawidłowe, ponieważ wynajem pomieszczeń w budynku internatu osobom trzecim nie powoduje zmiany jego pierwotnego przeznaczenia, ale powoduje zajęcie części budynku na prowadzenie działalności gospodarczej i konieczność zastosowania do tych części budynku stawek określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych;

3. uznać stanowisko wnioskodawcy dotyczące pytania zawartego w pkt. 2 ppkt. 3 wniosku za prawidłowe w zakresie nie podlegania opodatkowaniu budowli

U Z A S A D N I E N I E:

W dniu 13 maja 2009r. XXX wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych / tj.: Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm./. XXX jest jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną działającą na podstawie ustawy z dnia 22 czerwca 1995r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczpospolitej / Dz. U. z 2005r. Nr 41, poz. 398 z późn. zm./ wykonującą prawo własności i inne prawa rzeczowe na rzecz Skarbu Państwa w stosunku do gruntów, budynków, lokali mieszkalnych określonych w art. 14 ust. 1 ustawy.

Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny w przedmiotowej sprawie oraz własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego stanowiska. Tut. organ podatkowy uznał, iż wniosek zawiera braki formalne w zakresie wyczerpującego przedstawienia stanu faktycznego i oceny prawnej i własnym postanowieniem nr FN-3110/10/09 z dnia 20 maja 2009r. doręczonym w dniu 27 maja 2009r. oraz postanowieniem FN-3110/10/09 z dnia 20 lipca 2009r. doręczonym w dniu 27 lipca 2009r. wezwał wnioskodawcę do jego uzupełnienia. XXX pismem znak: xxx z dnia 02.06.2009r.; pismem znak: xxx z dnia 24.06.2009r. oraz pismem znak: xxx z dnia 03.08.2009r. doręczonymi do tut. organu podatkowego w dniach: 15 i 30.06.2009r. oraz 14.08.2009r. uzupełnił braki wniosku.

W skład zasobu XXX w X wchodzi m.in. budynek internatowy położony w X na działce o nr ewid. x na terenie otwartym. Przedmiotowy budynek służy zakwaterowaniu żołnierzy w myśl przepisów ustawy z dnia 22 czerwca 1995r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczpospolitej Polskiej.

Ponadto wnioskodawca na podstawie zawartej umowy o zarządzanie internatami i kwaterami internatowymi planuje wyrazić zgodę zarządcy na świadczenie usług polegających na podnajmie niezasiedlonych miejsc internatowych oraz przewiduje udostępnić na ten cel 10% powierzchni użytkowej budynku. Przychód z przedmiotowych usług będzie przyjmowany na poziomie wyższym niż wynagrodzenie z tytułu zarządzania niezasiedlonymi miejscami internatowymi. Pozostała część całkowitej powierzchni użytkowej będzie wykorzystywana do zakwaterowania żołnierzy. Nie zmieni się również konstrukcja, wyposażenie budynku oraz jego pierwotne przeznaczenie, bowiem najem nie spowoduje konieczności wykonania robót budowlano-adaptacyjnych.

Wnioskodawca poinformował również, że przez zarządzanie rozumie się działalność prowadzoną na zasadach określonych w Dziale V rozdziale 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami / tj.: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm./.

W uzupełnieniu informacji dotyczącej stanu faktycznego sprawy XXX dołączył wypis z rejestru gruntów nr x z dnia 2009-05-29 wydany przez XXX a dotyczący jedn. rej. G x prowadzonej dla nieruchomości składającej się z działki o nr ewid. x o pow. 0,94 ha i dwóch budynków zlokalizowanych na tej działce: o funkcji **„ inne niemieszkalne”** wybudowanego w 1965r. o pow. zabudowy 823 m. kw., zgodny z opisem w Inwentaryzacji budowlanej obiektu: Internat Garnizonowy opracowanej przez XXX w listopadzie 2007r. na zlecenie inwestora XXX, również dołączonej do akt sprawy oraz o funkcji „ produkc.-usługowe rolnictwa” wybudowany w 2008r. o pow. zabudowy 607 m.kw..

Wnioskodawca dołączył również decyzję Nr x XXX znak: x z dnia 2009-01-15 o udzieleniu zgody na użytkowanie rozbudowy budynku internatu XXX na działce o nr ewid. x położonej w x gm. x

Do przedstawionego stanu faktycznego wnioskodawca wystąpił o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie trzech zagadnień:

1. Czy podany internat, pełniący funkcję mieszkalną podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych /tj.: Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm./;
2. Czy najem pomieszczeń internatowych osobom trzecim powoduje konieczność zastosowania stawki właściwej dla nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą;
3. Czy budowle związane z prowadzeniem działalności internatowej: sieci kanalizacyjne i przyłącza sieci kanalizacyjnej, za pomocą których odprowadzane są ścieki oraz wody opadowe oraz sieci energetyczne, sieci cieplne, sieci wodociągowe za pomocą których dostarczana jest energia oraz woda, jak również drogi i place utwardzone, parkingi utwardzone itp. znajdujące się na działkach na których są usytuowane budynki internatowe i służące mieszkańcom internatów podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznając, że zgodnie z art. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podlegają budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Następnie wnioskodawca przytacza oznaczenia określeń budynku i budowli z art. 1a ust.1 pkt. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i stwierdza, iż powołana ustawa w art. 5 określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, których wartość jest zróżnicowana w zależności od rodzaju budynku. Podkreśla również, iż przytoczona ustawa oraz ustawa prawo budowlane nie zawierają definicji budynku mieszkalnego, która stwarzałaby możliwość jednoznacznego przyporządkowania wymiaru stawki do danej kategorii budynku. W tej sytuacji zdaniem wnioskodawcy wysokość stawki podatkowej uzależniona jest od danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków, czyli w myśl § 65 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków / Dz. U. Nr 38, poz. 454/ od podstawowej funkcji użytkowej budynku oraz zgodnie z zapisem ust. 2 w/w przepisu przynależność budynku do odpowiedniego rodzaju ustala się zgodnie z zasadami klasyfikacji środków trwałych.

Następnie wnioskodawca powołuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych, gdzie w III części załącznika w szczegółowym podziale środków trwałych w grupie 1 wymienia m.in. budynki i lokale. Budynki podzielone są na dwie podgrupy: budynki mieszkalne i niemieszkalne. Budynki mieszkalne są to obiekty budowlane, których co najmniej połowa całkowitej powierzchni użytkowej jest wykorzystywana do celów mieszkalnych t. budynki jednorodzinne, o dwóch mieszkaniach, wielomieszkaniowe i budynki zamieszkania zbiorowego np.: domy opieki społecznej (bez opieki medycznej), hotele robotnicze, internaty i bursy szkolne, domy studenckie, placówki opiekuńczo-wychowawcze, domy dla bezdomnych itp. oraz budynki mieszkalne na terenie koszar, zakładów karnych i poprawczych, aresztów śledczych. Zdaniem wnioskodawcy przynależność budynku do określonej grupy a co za tym idzie stawka podatku uzależniona jest od faktycznego przeznaczenia i sposobu wykorzystywania budynku. Według XXX w konsekwencji dla budynku internatowego zlokalizowanego w X wymiar stawki podatkowej powinien odpowiadać wielkości przewidzianej dla grupy budynków mieszkalnych.

W opinii wnioskodawcy i jednocześnie ocenie prawnej zagadnienia zawartego w pytaniu drugim wniosku nie ulega zmianie faktyczne przeznaczenie i sposób wykorzystywania budynku w przypadku podnajmu jego pomieszczeń osobom trzecim, bowiem budynek nie zmienia swego przeznaczenia.

W piśmie z dnia 03.08.2009r. wnioskodawca dokonał własnej oceny stanu faktycznego w zakresie opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności internatowej znajdujących się na działkach na których są usytuowane budynki internatowe i służące mieszkańcom internatów uznając, że nie podlegają one opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Wnioskodawca uzasadnił swoje stanowisko w oparciu o wcześniejszą interpretację zagadnienia wstępnego, czyli uznaniu, iż budynki internatowe podlegają opodatkowaniu na zasadach przewidzianych dla budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami i analogicznie dotyczy to również budowli związanych z tymi budynkami. Sam wnioskodawca podkreśla jednak, iż w myśl art. 1a ust. 1 pkt. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą uważa się za związane z prowadzeniem działalności gospodarczej z wyjątkiem budynków mieszkalnych i gruntów związanych z tymi budynkami. Według wnioskodawcy czynności polegające na wynajmowaniu nieruchomości mogłyby kwalifikować się jako prowadzenie działalności gospodarczej, ale nie dają podstaw do opodatkowania zgodnie z zasadami obowiązującymi dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Tut. organ podatkowy w osnowie niniejszego postanowienia przedstawił odmienną od podatnika ocenę prawną stanu faktycznego zaprezentowanym przez podatnika w odniesieniu do oceny prawnej zaliczenia budynku internatowego do kategorii budynków mieszkalnych podlegających opodatkowaniu na podstawie art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zagadnienie podlegające rozstrzygnięciu dotyczy kwestii do jakiej kategorii budynków zaliczyć budynek internatowy a w konsekwencji jaką stawkę podatkową spośród określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zastosować do opodatkowania budynku internatowego. W ocenie tut. organu podatkowego przedmiotowy budynek należy zaliczyć do kategorii „ pozostałych budynków” i opodatkować stawką określoną w art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. e ustawy.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt. 1 cytowanej ustawy budynkiem jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, jak również ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2003 r. Nr 207, poz. 2016 ze zm.) nie zawierają definicji "budynku mieszkalnego". Należy jednak zauważyć, że stosownie do art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2000 r. Nr 100, poz. 1086 ze zm.) podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. W związku z tym, opodatkowanie budynku lub jego części stawką podatku przewidzianą dla budynków mieszkalnych jest możliwe, jeżeli w ewidencji gruntów i budynków budynek oznaczony został jako mieszkalny. W rozpatrywanej sprawie przedstawiono wypis z rejestru gruntów z dnia 29.05.2009r. wydany przez XXX dotyczący działki nr ewid. x o pow. 0,94 ha na której zlokalizowany jest budynek internatowy zaliczony przez uprawniony organ do kategorii budynków „innych niemieszkalnych”.

W przypadku, gdy ewidencja budynków nie jest lub dotychczas nie była prowadzona, podstawowym kryterium zaliczenia danego budynku do odpowiedniej kategorii jest dokumentacja budowlana danego obiektu np. projekt budowlany, pozwolenie na budowę, decyzja o dopuszczeniu budynku do użytkowania itp., w której znajduje się dokonane przez odpowiedni organ precyzyjne określenie rodzaju budynku. Tryb wydawania ww.

dokumentów określa ustawa Prawo budowlane. W sprawie będącej przedmiotem rozstrzygnięcia wnioskodawca nie posiada pierwotnej dokumentacji budowlanej z lat 60-tych, ale dołączył dowód w postaci decyzji nr x XXX znak: x z dnia 2009-01-15 rozstrzygającej przez uprawniony organ nadzoru budowlanego o oddaniu do użytku rozbudowy budynku internatu XXX.

Jeżeli z przedmiotowej dokumentacji wynika jednoznacznie kategoria budynku, to za taki powinien go uznać organ podatkowy. Organ podatkowy nie ma bowiem podstaw do podważania prawomocnych decyzji wydawanych przez inne organy. Zgodnie bowiem z art. 194 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60) dokumenty urzędowe sporządzone w formie określonej przepisami prawa przez powołane do tego organy władzy publicznej stanowią dowód tego, co zostało w nich urzędowo stwierdzone.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454) - budynkiem jest obiekt budowlany będący budynkiem w rozumieniu standardowej klasyfikacji i nomenklatury, wprowadzonych na podstawie ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 ze zm.). W § 65 ust. 1 cytowanego rozporządzenia wymienia się 10 rodzajów budynków podzielonych ze względu na ich podstawowe funkcje użytkowe, w tym m.in. budynki mieszkalne oraz inne budynki niemieszkalne. Stosownie do ust. 2 tego przepisu przynależność budynku do odpowiedniego rodzaju ustala się zgodnie z zasadami Klasyfikacji Środków Trwałych, wprowadzonej na podstawie przepisów o statystyce publicznej.

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.) w III części załącznika w szczegółowym podziale środków trwałych w grupie 1 wymienia m. in. budynki i lokale. Budynki podzielone są na dwie podgrupy: budynki mieszkalne i niemieszkalne. Budynki mieszkalne, zgodnie z definicją zawartą w tym akcie prawnym, są to budynki, których co najmniej połowa całkowitej powierzchni użytkowej jest wykorzystywana do celów mieszkalnych. Budynki niemieszkalne są to obiekty budowlane wykorzystywane głównie dla potrzeb niemieszkalnych.

Rodzaj "budynki mieszkalne" obejmuje m.in. budynki zamieszkania zbiorowego, np.: domy opieki społecznej (bez opieki medycznej), hotele robotnicze, internaty i bursy szkolne, domy studenckie, placówki opiekuńczo-wychowawcze, domy dla bezdomnych itp. Rodzaj ten nie obejmuje hoteli i podobnych budynków krótkotrwałego zakwaterowania, które zostały zakwalifikowane do "innych budynków niemieszkalnych - rodzaj 109".

Budynki niemieszkalne dzielą się na 9 rodzajów. Rodzaj "inne budynki niemieszkalne" obejmuje: hotele i podobne budynki krótkotrwałego zakwaterowania (z wyjątkiem hoteli robotniczych - rodzaj 110), schroniska młodzieżowe, górskie, domy wypoczynkowe oraz pozostałe budynki zakwaterowania turystycznego. Ponadto rodzaj ten obejmuje zakłady karne i poprawcze, areszty śledcze, schroniska dla nieletnich oraz budynki koszarowe**.** Rodzaj ten nie obejmuje natomiast budynków mieszkalnych na terenie koszar, zakładów karnych i poprawczych oraz aresztów śledczych, które zostały zakwalifikowane do budynków mieszkalnych - rodzaj 110.

Natomiast hotele i podobne budynki krótkotrwałego zakwaterowania (z wyjątkiem hoteli robotniczych, które należą do budynków mieszkalnych), schroniska młodzieżowe, schroniska górskie, domy wypoczynkowe oraz pozostałe budynki zakwaterowania turystycznego, zakłady karne i poprawcze, areszty śledcze, schroniska dla nieletnich oraz budynki koszarowe, z wyjątkiem budynków mieszkalnych na terenie koszar, zakładów karnych i poprawczych oraz aresztów śledczych, nie są budynkami mieszkalnymi. O ile nie są

one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, to podlegają opodatkowaniu według stawek przewidzianych dla budynków pozostałych.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że z pewnością budynki internatowe rozumiane jako kwatery przeznaczone na potrzeby zakwaterowania Sił Zbrojnych RP nie kwalifikują się do kategorii budynków mieszkalnych. Szeroko rozumiane prawo budowlane zalicza je do tzw. budynków zamieszkania zbiorowego, a te nie są tożsame z budynkami mieszkalnymi.

Należy jeszcze raz podkreślić, iż organy podatkowe w zakresie zaliczenia budynków do odpowiedniej kategorii powinny posługiwać się prawomocnymi decyzjami w tej sprawie wydanymi przez uprawnione organy i dokumenty te stanowią dowód tego, co zostało w nich urzędowo stwierdzone. Identyczny pogląd wyraził Naczelny Sąd Administracyjny w tezie do uchwały siedmiu sędziów NSA II FPS 1/09 z dnia 27 kwietnia 2009r..

Jednocześnie należy podkreślić, iż XXX jest państwową jednostką organizacyjną działającą na podstawie ustawy z dnia 22 czerwca 1995r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczpospolitej Polskiej/ tj.: Dz. U. z 2005r. Nr 41, poz. 398 ze zm./ i wykonuje zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Na podstawie art. 16 ust. 2 powołanej ustawy XXX wykonuje zadania zlecone przez Ministra Obrony Narodowej w zakresie m.in. w zakresie gospodarki internatowej. Wobec powyższego budynek internatowy w części nie zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej będzie podlegał opodatkowaniu wg stawek określonych dla „budynków pozostałych" określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Uzasadniając odmienne stanowisko tut. organu podatkowego w sprawie opodatkowania pomieszczeń internatowych, które są przedmiotem najmu osobom trzecim należy stwierdzić, że XXX oprócz zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonuje również zadania własne do których na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 5 należy również prowadzenie działalności gospodarczej. Odpłatny najem pomieszczeń internatowych osobom trzecim wg stawek wyższych niż dla pomieszczeń zajętych na wykonywanie zadań w zakresie zakwaterowania Sił Zbrojnych Rzeczpospolitej Polskiej należy uznać za wykonywanie zadań własnych w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej.

W art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych określone są górne granice stawek dla: budynków mieszkalnych lub ich części, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym, budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz budynków pozostałych lub ich części. Należy zatem przyjąć, iż podstawowa stawka podatkowa dla danej kategorii budynku jest uzależniona od zaliczenia go do danej kategorii, natomiast w przypadku zajęcia całości lub części budynku na cele działalności gospodarczej dla tych budynków lub ich części właściwa jest stawka z art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. b tejże ustawy.

W uzasadnieniu do stanowiska tut. organu podatkowego w zakresie opodatkowania budowli należy stwierdzić, że podstawową ich funkcją jest wykonywanie przez XXX zadań zleconych z zakresu z zakresu administracji rządowej w zakresie gospodarki internatowej dla Sił Zbrojnych RP i w tym zakresie XXX działa jako państwowa jednostka organizacyjna a nie jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą. Zajęcie do 10 % budynku internatu na wynajem, czyli prowadzenie działalności gospodarczej nie zmienia podstawowej funkcji budowli „obsługujących" budynek internatowy a jednocześnie nie jest możliwe ustalenie w jakiej części budowle te służą celowi podstawowemu a w jakiej prowadzonej działalności gospodarczej. W sytuacji zajęcia całej powierzchni budynku internatu na wynajem pomieszczeń osobom trzecim, budowle te podlegałyby opodatkowaniu z uwagi na zmianę ich funkcji podstawowej i związek z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Wobec powyższego należało orzec, jak w sentencji.

P o u c z e n i e :

Zgodnie z art. 14c § 3 Ordynacji podatkowej od niniejszego postanowienia stronie służy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w XXX VIII Wydział Zamiejscowy w X za pośrednictwem Burmistrza Gminy i Miasta Grójec, w terminie 30 dni od daty doręczenia postanowienia.

Otrzymują :

1. **Adresat**
2. **a/a**