



Burmistrz Toszka

Urząd Miejski
w Toszku

ul. Bolesława Chrobrego 2
44-180 Toszek

tel.: (32) 237 80 00
fax: (32) 233 41 41

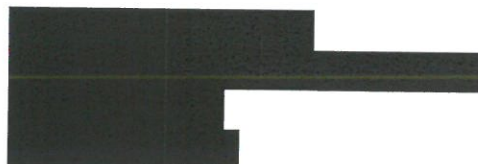
umtoszek@toszek.pl
www.toszek.pl
www.bip.toszek.pl

NIP GMINY: 9691605695
REGON GMINY: 276257771

NIP URZĘDU: 9691124642
REGON URZĘDU: 000529002

Toszek dnia 01.10.2020 r.

Fn.II.3120.4.159.2020



INTERPRETACJA INDYWIDUALNA przepisów prawa podatkowego

Burmistrz Toszka działając na podstawie art. 14j § 1, art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. - o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.) po rozpatrzeniu wniosku Spółki z dnia 13.07.2020 r. (data wpływu do tut. urzędu 17.07.2020 r.) o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości niniejszym postanawia:

- 1) uznać stanowisko wnioskodawcy zakładające, iż w zakresie budynków obejmujących sortownię oraz magazyn wyrobów gotowych jako ściśle związanych z produkcją rolniczą, będzie przysługiwało zwolnienie z podatku od nieruchomości tychże budynków zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych **za nieprawidłowe**,
- 2) stwierdzić, iż wskazane przez Wnioskodawcę budynki podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

UZASADNIENIE

W dniu 17.07.2020 r., do tutejszego organu podatkowego wpłynął wniosek złożony przez [REDAKTED], o udzielenie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca jest właścicielem m.in. działki nr [REDAKTED] (o powierzchni [REDAKTED] ha) położonej w [REDAKTED], dla której prowadzona jest przez Sąd Rejonowy w Gliwicach księga wieczysta nr [REDAKTED]. Przedmiotowa działka zabudowana jest budynkiem biurowo-magazynowym obejmującym m. in. magazyn

Referat Podatków
i Opłat Lokalnych

tel.: (32) 237 80 39
(32) 237 80 11
(32) 237 80 12

pol@toszek.pl

z sortownią, pomieszczenia biurowe, pomieszczenia higieniczno-sanitarne.

proceedzi działalność rolniczą w zakresie

Do opisanego stanu faktycznego zadano następujące pytanie:

Czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, które zakłada, iż w zakresie budynków obejmujących sortownię oraz magazyn wyrobów gotowych jako ściśle związanych z produkcją rolniczą Wnioskodawcy będzie przysługiwało zwolnienie z podatku od nieruchomości tychże budynków zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?

Wobec zadanego pytania przedstawiono następujące stanowisko Wnioskodawcy:

Zgodnie z art. 3 ust. 1 uPOL podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - a) 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,
 - b) jest bez tytułu prawnego z zastrzeżeniem ust. 2.

Przepis art. 3 ust. 1 uPOL kształtuje ogólną zasadę, stosownie do której podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele, posiadacze samoistni oraz użytkownicy wieczystości nieruchomości i obiektów budowlanych. Zasada ta doznaje wyjątku w sytuacji, gdy przedmiotem opodatkowania jest nieruchomość lub obiekt budowlany stanowiący własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku stosownie do treści art. 3 ust. 1 pkt 4 uPOL obowiązek w podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczach, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego lub bez niego.

Pojęcie posiadacza definiuje wyłącznie art. 336 Kodeksu cywilnego: posiadaczem rzeczy jest zarówno ten kto nią faktycznie włada jak właściciel (posiadacz samoistny), jak i ten, kto nią faktycznie włada jako użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się określone władztwo nad cudzą rzeczą (posiadacz zależny).

Jednocześnie wskazać należy, iż w myśl art. 2 ust. 1 pkt 2 i 3 uPOL opodatkowaniu

podatkiem od nieruchomości podlegają budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Za działalność gospodarczą w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt. 4 uPOL należy rozumieć działalność, o której mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 649, 1479, 1629, 1633 i 2212).

Z tak rozumianej działalności gospodarczej, na mocy art. 1a ust. 2 pkt 1 ustawy uPOL wyłączono działalność rolniczą lub leśną. Definicję działalności rolniczej ustawodawca zawarł w art. 1a pkt 6 ustawy uPOL, przez którą rozumie się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwo, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 uPOL zwalnia się od podatku od nieruchomości m. in budynki gospodarcze lub ich części:

- a) służące działalności leśnej lub rybackiej,
- b) położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej,
- c) zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej (art. 7 ust. 1 pkt 4 uPOL).

Zdaniem Wnioskodawcy – w zakresie budynków sortowni oraz magazynu wyrobów gotowych – są one bezsprzecznie związane z działalnością rolniczą, którą prowadzi Wnioskodawca. Produkcja warzyw i owoców niewątpliwie wpisuje się w definicję określoną w art. 1a pkt 6 uPOL.

Wskazać należy, iż za budynki służące działalności rolniczej należy przy tym uznać nie tylko budynki wykorzystywane w tym celu, czy używane w ramach takiej działalności, ale również przeznaczone do tego (Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego siedziba w Gorzowie Wlkp. Z dnia 4 października 2017 r. I SA/Go 291/17).

W orzecznictwie akcentuje się również, iż warunkiem zastosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b uPOL jest nie tylko to, aby budynki służyły wyłącznie działalności rolniczej, ale także ich posadowienie na gruntach gospodarstw rolnych – czyli na obszarach gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy (Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego siedziba w Gliwicach z dnia 10 stycznia 2017 r. I SA/GI 827/16).

Zdaniem Wnioskodawcy – powyższe warunki są spełnione i przedmiotowe zwolnienie może mieć zastosowanie w przedstawionym stanie faktycznym.

Stanowisko organu podatkowego wraz z uzasadnieniem:

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), zwanej dalej u. p. o. l., podlegają grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W w/w akcie prawnym doprecyzowano pojęcie budynku w art. 1a ust. 1 pkt 1), zgodnie z którym należy przez niego rozumieć 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. Definicja ta jest tożsama z definicją zawartą w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 1333 ze zm.), zwanej dalej u. p. b.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4) u. p. o. l. zwalnia się z podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części:

- a) służące działalności leśnej lub rybackiej,
- b) położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej,
- c) zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej.

Oznacza to, że aby budynek korzystał ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie tego przepisu, muszą zaistnieć równocześnie następujące przesłanki:

- 1) budynek musi być budynkiem gospodarczym oraz musi służyć do prowadzenia określonej działalności leśnej lub rybackiej,
- 2) budynek musi być budynkiem gospodarczym posiadającym wyłączny związek z działalnością rolniczą oraz musi być położony na gruntach gospodarstwa rolnego,
- 3) budynek musi być budynkiem gospodarczym oraz musi być zajęty na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej.

Wnioskodawca wskazał, iż spełnia warunki zawarte w art. 7 ust. 1 pkt 4) lit. b).

Wyżej przytoczony art. 7 ust. 1 pkt 4) lit. b) u. p. o. l. jasno wskazuje, iż nie każdy budynek lub jego część podlega zwolnieniu podatkowemu, lecz wyłącznie budynki stanowiące budynki gospodarcze służące wyłącznie działalności rolniczej. Ponadto muszą być położony na gruntach gospodarstwa rolnego.

Pojęcie gruntu gospodarstwa rolnego zawarte jest w ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.), zwanej dalej u. p. r. Zgodnie z art. 1 tej ustawy 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. Natomiast wedle art. 2 ust. 1 tejże ustawy za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów, o których mowa w art. 1, o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki nieposiadającej osobowości prawnej.

Zgodnie z art. 2 ust. 2 u. p. r. za działalność rolniczą uważa się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego,

hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwa, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb. Analogiczna definicja działalności rolniczej została ujęta w u. p. o. l. w art. 1a ust. 1 pkt 6).

Skupiając się nad kolejnym pojęciem zawartym w przedmiotowym zwolnieniu powinniśmy pochylić się nad definicją „budynku gospodarczego”. Natomiast sama u. p. o. l. nie zawarła szczegółowego opisu tegoż pojęcia. Mając na względzie wytyczne kierunkowe zawarte w uchwale z dnia 27 kwietnia 2009 r. Naczelnego Sądu Administracyjnego, podjętej w składzie 7 sędziów *„Skoro od dnia 1 stycznia 2003 r. ustawa o podatkach i opłatach lokalnych odwołuje się do pojęcia budynku ustalonego na gruncie prawa budowlanego, to odesłanie to ma charakter pełny, a nie wybiórczy. Dotyczy, więc zarówno ogólnej definicji budynku, jak i poszczególnych kategorii budynków”* (sygn.. II FPS 1/09). Zatem w ustaleniu definicji budynku gospodarczego pomocne będą kategorie budynków zawarte w u. p. b. oraz definicje zawarte w przepisach wykonawczych tej ustawy.

W załączniku do u. p. b. ustawodawca podzielił budynki na poszczególne kategorie obiektów budowlanych m.in.:

Kategoria II - budynki służące gospodarce rolnej, jak: produkcyjne, **gospodarcze**, inwentarsko-składowe

Kategoria III - inne niewielkie budynki, jak: domy letniskowe, **budynki gospodarcze**, garaże do dwóch stanowisk włącznie

Kategoria XVIII - budynki przemysłowe, jak: budynki produkcyjne, służące energetyce, montownie, wytwórnie, rzeźnie oraz **obiekty magazynowe**, jak: budynki **składowe**, chłodnie, hangary, wiaty, a także budynki kolejowe, jak: nastawnie, podstawce trakcyjne, lokomotywownie, wagonownie, strażnice przejazdowe, myjnie taboru kolejowego

Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1065 z późn. zm.) zawiera definicję budynku gospodarczego. Przez budynek gospodarczy należy rozumieć budynek przeznaczony do niezawodowego wykonywania prac warsztatowych oraz do przechowywania materiałów, narzędzi, sprzętu i płodów rolnych służących mieszkańcom budynku mieszkalnego, budynku zamieszkania zbiorowego, budynku rekreacji indywidualnej, a także ich otoczenia, a w zabudowie zagrodowej przeznaczony również do przechowywania środków produkcji rolnej i sprzętu oraz płodów rolnych.

Dokonując analizy wyżej przytoczonych pojęć zawartych w przepisach prawa budowlanego, możemy wywnioskować iż przez „budynki gospodarcze” rozumie się budynki o stosunkowo niewielkich rozmiarach, które najczęściej pełnią funkcje pomocnicze. W kategoriach obiektów budowlanych przedmiotowe budynki zostały zaszeregowane wraz z innymi małymi obiektami. Natomiast budynki magazynowe ujęte są w zupełnie innej kategorii. Ponadto z definicji zawartej w wyżej przytoczonym rozporządzeniu wynika, że budynki gospodarcze są obiektami pomocniczymi służącymi mieszkańcom budynków mieszkalnych, budynków zamieszkania zbiorowego i w zabudowie zagrodowej. Co prawda pełnią funkcję przechowywania

materiałów (jak w przypadku części budynków Wnioskodawcy), jednakże ustawodawca w definicji jasno określił komu tj. „mieszkańcom budynku mieszkalnego, budynku zamieszkania zbiorowego...” oraz czemu mają służyć tj. „do niezawodowego wykonywania prac warsztatowych oraz do przechowywania materiałów, narzędzi, sprzętu i płodów rolnych służących mieszkańcom budynku mieszkalnego”.

Przechowywanie materiałów, narzędzi, sprzętu, płodów rolnych w budynkach gospodarczych nie można na pewno porównać z prowadzeniem działalności magazynowej przez przedsiębiorcę.

Pojęcie budynku gospodarczego występujące w orzecznictwie sądów jest zbieżne z wykładnią przepisów prawa dokonaną przez organ podatkowy. W wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 28.05.2009 r. (sygn., II PSK 158/08) przytaczając wyżej analizowane przepisy prawa zdefiniowano budynek gospodarczy „jako budynek dodatkowy, pomocniczy (a nie siedzibę, czy główny budynek firmy), użytkowany w celu magazynowania, przechowywania sprzętu, towaru, zapasów, wykonywania prostych prac warsztatowych.”

W zakresie podatków i opłat lokalnych organ podatkowy w myśl art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r., Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 276 ze zm.), opiera się na ewidencji gruntów i budynków. Przepis ten stanowi, że podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. W rozumieniu art. 194 § 1 Ordynacji podatkowej wypis z ewidencji ma charakter dokumentu urzędowego.

W orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego dominuje stanowisko, że organy podatkowe nie mogą dokonywać samodzielnych ustaleń co do przedmiotu opodatkowania. Od zasady zawartej w wyżej przytoczonym art. 21 ust. 1 ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne ustawodawca nie przewidział żadnych wyjątków, co oznacza, że organy ustalające wysokość zobowiązań podatkowych nie mają kompetencji do przyjęcia w zasadzie innej podstawy wymiaru podatku niż dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków (por. uchwała NSA z dnia 27 kwietnia 2009 r. II FPS 1/09, wyrok NSA z dnia 13 stycznia 2010 r. II FSK 1243/08, wyrok NSA z dnia 30 czerwca 2009 r. II FSK 1410/07, wyrok NSA z dnia 27 stycznia 2016 r. II FSK 2890/13). Mając powyższe na uwadze, to dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków decydują o sposobie kwalifikacji gruntu oraz budynku dla celów podatkowych.

Organ podatkowy dokonując klasyfikacji budynku powinien posługiwać się danymi zwanymi w ewidencji gruntów i budynków w zakresie określonego rodzaju budynku wg KŚT.

Należy podkreślić, że zapisy w ewidencji gruntów i budynków mają znaczenie decydujące zarówno w zakresie dotyczącym określenia przedmiotu opodatkowania, jak i możliwości zastosowania zwolnienia podatkowego.

Zgodnie z zapisami zawartymi w ewidencji gruntów i budynków działka nr [REDAKTOWANO] (obręb: [REDAKTOWANO]) oznaczona jako [REDAKTOWANO], zabudowana jest następującymi budynkami:

- 1) budynek o nr ewidencyjnym [REDAKTOWANO] sklasyfikowany wg KŚT jako budynek handlowo-usługowy, o pow. zabudowy [REDAKTOWANO] m²;
- 2) budynek o nr ewidencyjnym [REDAKTOWANO] sklasyfikowany wg KŚT jako budynek handlowo-usługowy, o pow. zabudowy [REDAKTOWANO] m²;
- 3) budynek o nr ewidencyjnym [REDAKTOWANO] sklasyfikowany wg KŚT jako pozostałe budynki niemieszkalne, o pow. zabudowy [REDAKTOWANO] m²;
- 4) budynek o nr ewidencyjnym [REDAKTOWANO] sklasyfikowany wg KŚT jako pozostałe budynki niemieszkalne, o pow. zabudowy [REDAKTOWANO] m².

W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) wyróżniono „budynki produkcyjne, usługowe i gospodarcze dla rolnictwa”. Ze szczegółowych objaśnień zawartych w rozporządzeniu wynika, że rodzaj ten obejmuje: budynki przeznaczone dla działalności rolniczej, przykładowo: obory, stajnie, budynki inwentarskie dla trzody chlewnej, owczarnie, przemysłowe fermy drobiu, stodoły, pomieszczenia do przechowywania sprzętu, spichlerze, szopy rolnicze, spiżarnie, piwnice do przechowywania wina, szklarnie, tunele foliowe wraz z zasłonami cieniująco-termoizolacyjnymi i komputerami klimatycznymi, silosy zbożowe, paszowe (na kiszonkę), **w gospodarstwach rolnych**.

Wszelkie zwolnienia oraz ulgi podatkowe stanowią wyjątek od zasady równości i powszechności opodatkowania, należy je interpretować ściśle, nie dokonując wykładni rozszerzającej.

Reasumując, skoro organ podatkowy jest związany zapisami zawartymi w ewidencji gruntów i budynków, a w ewidencji tej budynki nie są sklasyfikowane jako „budynki produkcyjne, i usługowe i gospodarcze dla rolnictwa” lecz jako „budynki handlowo-usługowe” oraz „pozostałe budynki niemieszkalne”, to już z tego powodu nie można przyjąć, że budynki te są budynkami gospodarczymi podlegającymi zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b) u. p. o. l. Ponadto, po przeprowadzeniu analizy definicji budynku gospodarczego na podstawie przepisów zawartych w ustawie Prawo budowlane oraz w przepisach wykonawczych tej ustawy ustalono iż do budynków gospodarczych należy zaliczyć budynki dodatkowe, pomocnicze przeznaczone do przechowywania materiałów, narzędzi sprzętu i płodów rolnych, służące mieszkańcom budynków mieszkalnych, zamieszkania zbiorowego, rekreacji indywidualnej, czy też będących w zabudowie zagrodowej. Do tych budynków nie można zaliczyć wskazanego przez Wnioskodawcę budynku sortowni oraz magazynu wyrobów gotowych.

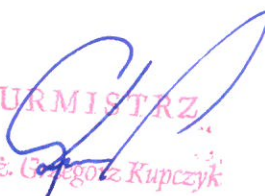
W przypadku [REDAKTOWANO] nie jest spełniony warunek dotyczący **rodzaju budynku**. W związku z czym w obowiązującym stanie prawnym i faktycznym budynki obejmujące sortownię oraz magazyn wyrobów gotowych nie mogą korzystać ze zwolnienia wynikającego z art. 7 ust. 1 pkt 4 b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego, przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

POUCZENIE

Na niniejszą interpretację przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach przy ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 2325 ze zm.).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w dwóch egzemplarzach – art. 47 w/w ustawy 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 art. 53 § 2 w/w ustawy. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi art. 54 § 1 ww. ustawy tj. Burmistrza Toszka.


BURMISTRZ
dr inż. Grzegorz Kupczyk