

Rodzaj dokumentu	Interpretacja indywidualna
Sygnatura	DFP-Fn-I.310.2.2014
Data	2014-05-09
Autor	Prezydent Miasta Łodzi
Temat	Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości pomieszczeń biurowych, gospodarczych i archiwum spółdzielni mieszkaniowych
Słowa kluczowe	podatek od nieruchomości, spółdzielnie mieszkaniowe

Spółdzielnia prosi o pisemną interpretację w przedmiocie zastosowania właściwej stawki podatku od nieruchomości. Spółdzielnia posiada lokale przeznaczone wyłącznie na potrzeby własne takie jak: pomieszczenia biurowe, gospodarcze, archiwum, które opodatkowuje stawką przewidzianą dla budynków i ich części związanych z działalnością gospodarczą. Lokale te usytuowane są w budynkach mieszkalnych jak i wolnostojących pawilonach. Naszym zdaniem lokale tego typu powinny być opodatkowane stawką przewidzianą dla budynków pozostałych, ponieważ pomieszczenia te nie służą bezpośrednio prowadzonej działalności gospodarczej. Potwierdzeniem powyższego jest stanowisko NSA zajęte w wyroku z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie o sygn. Akt II FSK 2767/11

W odpowiedzi na wezwanie otrzymanego przez Spółdzielnię informujemy:

- 1 prowadzi działalność gospodarczą zgodnie z § Statutu Spółdzielni w zakresie:
 - obsługi nieruchomości, w szczególności:
 - na własny rachunek,
 - na zlecenie
 - wynajmu nieruchomości na własny rachunek,
 - pośrednictwa w obrocie nieruchomościami,
 - wydawania czasopism i wydawnictw periodycznych
 - wytwarzania i zaopatrywania w energię elektryczną, gaz, parę wodną i gorącą wodę,
 - poboru, uzdatniania i rozprowadzania wody,
 - budownictwa,
 - sprzątnięcia i czyszczenia obiektów,
 - telekomunikacji,
 - działalności komercyjnej pozostałej, gdzie indziej nie sklasyfikowanej.
 - 2 Lokale własne znajdujące się w budynkach mieszkalnych to:
 - administrację osiedli
 - magazyn,
 - pomieszczenie w którym odbywają się posiedzenia Rady Osiedla.
- Wymienione pomieszczenia służą prawidłowemu użytkowaniu nieruchomości

mieszkalnych przez jej członków i ich rodziny, a także techniczno - organizacyjnego funkcjonowania samej Spółdzielni.

- 3 Grunt pod pawilonem wolnostojącym posadowionym w Łodzi przy _____ zgodnie z treścią Księgi Wieczystej nr _____ sklasyfikowany jest jako teren mieszkaniowy, a budynek przeznaczony na cele mieszkalne. Pawilon zajmowany jest na potrzeby _____ jako administracja zasobów dwóch osiedli i służy prawidłowemu użytkowaniu nieruchomości mieszkalnych przez jej członków i ich rodziny, a także techniczno - organizacyjnego funkcjonowania samej Spółdzielni.
- 4 Grunt pod pawilonem wolnostojącym posadowionym przy _____ zgodnie z treścią Księgi Wieczystej _____ sklasyfikowany jest jako inne tereny zabudowane, a budynek określono jako pawilon handlowo-usługowy. Zajmowany jest na potrzeby _____ jako biuro Zarządu Spółdzielni i służy prawidłowemu użytkowaniu nieruchomości mieszkalnych przez jej członków i ich rodziny, a także do techniczno - organizacyjnego funkcjonowania samej Spółdzielni.
- 5 Grunt pod pawilonem wolnostojącym posadowionym przy _____ zgodnie z treścią Księgi Wieczystej _____ sklasyfikowany jest jako inne tereny zabudowane, a budynek określono jako pawilon handlowo-usługowy. Zajmowany jest w części na potrzeby _____ jako archiwum.

_____ pomieszczenia biurowe, gospodarcze i archiwa opodatkowuje stawką przewidzianą dla budynków i ich części związanych z działalnością gospodarczą.

Zgodnie z przepisami ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych celem spółdzielni jest zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych członków ich rodzin. Członkowie spółdzielni, którym przysługują spółdzielcze prawa do lokali, są zobowiązani uczestniczyć w pokrywaniu kosztów związanych z eksploatacją i utrzymaniem nieruchomości w częściach przypadających na ich lokale oraz eksploatacją i utrzymaniem nieruchomości stanowiących mienie spółdzielni przez uiszczanie opłat zgodnie z postanowieniami statutu, a członkowie spółdzielni będący właścicielami lokali zobowiązani są uczestniczyć w pokrywaniu kosztów związanych z eksploatacją i utrzymaniem ich lokali, eksploatacją i utrzymaniem nieruchomości wspólnych, eksploatacją i utrzymaniem nieruchomości stanowiących mienie spółdzielni przez uiszczenie opłat zgodnie z postanowieniami statutu. Biorąc powyższe pod uwagę, członkowie spółdzielni wnosząc comiesięczne należny czynsz pokrywają koszty utrzymania swoich mieszkań, ale także finansują utrzymanie innych, niemieszkalnych lokali, pozostających w zasobach spółdzielni, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania tj. pomieszczenia biurowe, administracyjne, gospodarcze i archiwum.

Naszym zdaniem wymienione pomieszczenia winny być opodatkowane stawką przewidzianą dla budynków pozostałych.

oświadcza pod rygorem

odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

W załączeniu przekazujemy potwierdzenie dokonanej wpłaty kwoty 40,00 zł za wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Prezydent Miasta Łodzi działając na podstawie przepisu art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.)

po rozpatrzeniu

wniosku z dnia 12 lutego 2014 r. (data wpływu 13 lutego 2014 r.) w sprawie wydania interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości

postanawia

uznać, że stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku **jest nieprawidłowe**.

UZASADNIENIE

W dniu 13 lutego 2014 r. do Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi wpłynął wniosek Spółdzielni Mieszkaniowej o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości. Przedmiotem interpretacji jest art. 1a ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b i lit. e ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

Spółdzielnia Mieszkaniowa zajmuje lokale przeznaczone na potrzeby własne, tj. pomieszczenia biurowe, gospodarcze i archiwum, usytuowane w pawilonach wolnostojących i budynkach mieszkalnych. Zdaniem wnioskodawcy lokale tego typu powinny być opodatkowane stawką przewidzianą dla budynków pozostałych, ponieważ nie służą bezpośrednio prowadzonej działalności gospodarczej. Na potwierdzenie swojego stanowiska Spółdzielnia powołała się na wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 18 grudnia 2013 r. sygn. akt II FSK 2767/11.

W świetle art. 14b § 3 ustawy Ordynacja podatkowa składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. W złożonym wniosku Spółdzielnia przedstawiła ogólny stan faktyczny, analogiczny do stanu faktycznego omówionego w wyroku NSA z dnia 18 grudnia 2013 r. sygn. akt II FSK 2767/11, pomimo

że Naczelny Sąd Administracyjny podkreślił, że stan ten nie został zaprezentowany na tyle precyzyjnie i dokładnie, aby mógł stanowić podstawę do dokonania oceny w sposób niebudzący wątpliwości.

Z uwagi na powyższe Prezydent Miasta Łodzi wezwał Spółdzielnię do wyczerpującego przedstawienia na piśmie zaistniałego stanu faktycznego oraz uzasadnienia własnego stanowiska w sprawie jego oceny prawnej.

W odpowiedzi na powyższe wezwanie pismem z dnia 5 marca 2014 r. (data wpływu 7 marca 2014 r.) wnioskodawca udzielił następujących wyjaśnień. Spółdzielnia Mieszkaniowa prowadzi zgodnie z § 3 ust. 3 statutu działalność gospodarczą w zakresie: obsługi nieruchomości na własny rachunek i na zlecenie, wynajmu nieruchomości na własny rachunek i na zlecenie, pośrednictwa w obrocie nieruchomościami, wydawania czasopism i wydawnictw periodycznych, wytwarzania i zaopatrywania w energię elektryczną, gaz, parę wodną i gorącą wodę, poboru, uzdatniania i rozprowadzania wody, budownictwa, sprzątanía i czyszczenia obiektów, telekomunikacji oraz działalności komercyjnej pozostałej, gdzie indziej niesklasyfikowanej.

Lokale własne znajdujące się w budynkach mieszkalnych to administracje osiedli, magazyn oraz pomieszczenia, w których odbywają się posiedzenia Rady Osiedla. Wymienione pomieszczenia służą prawidłowemu użytkowaniu nieruchomości mieszkalnych przez jej członków i ich rodziny, a także techniczno-organizacyjnemu funkcjonowaniu samej Spółdzielni.

Grunt pod pierwszym pawilonem wolnostojącym zgodnie z księgą wieczystą sklasyfikowany jest jako teren mieszkaniowy, a budynek przeznaczony na cele mieszkalne. Pawilon zajmowany jest na potrzeby Spółdzielni jako administracja zasobów dwóch osiedli i służy prawidłowemu użytkowaniu nieruchomości mieszkalnych przez jej członków i ich rodziny, a także techniczno-organizacyjnemu funkcjonowaniu samej Spółdzielni.

Grunt pod drugim pawilonem wolnostojącym zgodnie z księgą wieczystą sklasyfikowany jest jako inne tereny zabudowane, a budynek określono jako pawilon handlowo-usługowy. Pawilon zajmowany jest na potrzeby Spółdzielni jako biuro Zarządu Spółdzielni i służy prawidłowemu użytkowaniu nieruchomości mieszkalnych przez jej członków i ich rodziny, a także techniczno-organizacyjnemu funkcjonowaniu samej Spółdzielni.

Grunt pod trzecim pawilonem wolnostojącym zgodnie z księgą wieczystą sklasyfikowany jest jako inne tereny zabudowane, a budynek określono jako pawilon handlowo-usługowy. Pawilon zajmowany jest na potrzeby Spółdzielni jako archiwum.

Spółdzielnia opodatkowuje pomieszczenia biurowe, gospodarcze i archiwum stawką przewidzianą dla budynków i ich części związanych z działalnością gospodarczą.

W związku z powyższym zadano pytanie dotyczące zaistniałego stanu faktycznego.

Jaką stawką powinny być opodatkowane pomieszczenia biurowe, gospodarcze i archiwum przeznaczone na potrzeby Spółdzielni Mieszkaniowej – stawką przewidzianą dla budynków pozostałych czy stawką przewidzianą dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej?

Stanowisko wnioskodawcy

W ocenie Spółdzielni Mieszkaniowej pomieszczenia biurowe, gospodarcze i archiwa przeznaczone na potrzeby Spółdzielni powinny być opodatkowane stawką przewidzianą dla budynków pozostałych. Zgodnie z przepisami ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych ich celem jest zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych członków oraz ich rodzin. Członkowie spółdzielni, którym przysługują spółdzielcze prawa do lokali, są zobowiązani uczestniczyć w pokrywaniu kosztów związanych z eksploatacją i utrzymaniem nieruchomości w częściach

przypadających na ich lokale oraz eksploatacją i utrzymaniem nieruchomości stanowiących mienie spółdzielni przez uiszczanie opłat zgodnie z postanowieniami statutu. Natomiast członkowie spółdzielni będący właścicielami lokali zobowiązani są uczestniczyć w pokrywaniu kosztów związanych z eksploatacją i utrzymaniem ich lokali, eksploatacją i utrzymaniem nieruchomości wspólnych, eksploatacją i utrzymaniem nieruchomości stanowiących mienie spółdzielni przez uiszczanie opłat zgodnie z postanowieniami statutu. Biorąc powyższe pod uwagę, członkowie spółdzielni wnosząc comiesięczny należny czynsz pokrywają koszty utrzymania swoich mieszkań, ale także finansują utrzymanie innych lokali niemieszkalnych pozostających w zasobach spółdzielni, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania, tj. pomieszczenia biurowe, gospodarcze i archiwum.

Prezydent Miasta Łodzi uznał stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) poprzez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Z powyższej definicji wynika, że wszystkie grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą należy traktować jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i powinny być opodatkowane według najwyższej stawki przewidzianej w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ustawodawca przewidział tylko trzy wyjątki w tym zakresie:

- w wyjątkiem budynków mieszkalnych i gruntów związanych z tymi budynkami,
- z wyjątkiem gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych,
- gdy przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Z treści art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy wyraźnie wynika, że jedynym czynnikiem decydującym o uznaniu nieruchomości za związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej jest kryterium posiadania przez podmiot legitymujący się statusem przedsiębiorcy, wpisany od rejestru przedsiębiorców. Podatek od nieruchomości ma charakter majątkowy, co oznacza, że ustawodawca, opodatkowując określone stany faktyczne, koncentruje się na samej własności lub posiadaniu określonych przedmiotów opodatkowania. Nie jest istotne, czy nieruchomość jest faktycznie wykorzystywana i w jaki sposób, jakie (i czy w ogóle) przynosi dochody, jaki jest zakres działalności gospodarczej prowadzonej przez podatnika, ani też w jaki sposób działalność ta jest finansowana. Takie stanowisko prezentowane jest w bogatym orzecznictwie sądów administracyjnych (m.in. wyrok NSA z dnia 10 czerwca 2011 r. sygn. akt II FSK 226/10; wyrok NSA z dnia 20 marca 2009 r. sygn. akt II FSK 1888/07; wyrok WSA w Olsztynie z dnia 27 listopada 2013 r. sygn. akt I SA/Ol 741/13; wyrok WSA w Szczecinie z dnia 27 listopada 2013 r. sygn. akt I SA/Sz 1099/13; wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 19 listopada 2013 r. sygn. akt I SA/Rz 946/13; wyrok WSA w Opolu z dnia 21 czerwca 2013 r. sygn. akt I SA/Op 158/13; wyrok WSA w Łodzi z dnia 20 czerwca 2013 r. sygn. akt I SA/Łd 401/13).

O tym, czy dany podmiot jest przedsiębiorcą, przesądza wpis do rejestru przedsiębiorców. Spółdzielnia Mieszkaniowa jest podmiotem gospodarczym wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sadowego.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1222) celem spółdzielni mieszkaniowej jest

zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych i innych potrzeb członków oraz ich rodzin, przez dostarczanie członkom samodzielnych lokali mieszkalnych lub domów jednorodzinnych, a także lokali o innym przeznaczeniu. Natomiast ust. 6 tego przepisu stanowi, że spółdzielnia może prowadzić również inną działalność gospodarczą na zasadach określonych w odrębnych przepisach i w statucie, jeżeli działalność ta związana jest bezpośrednio z realizacją celu, o którym mowa w ust. 1.

Według danych zawartych w Krajowym Rejestrze Sądowym w przedmiocie działalności Spółdzielni znajduje się: przygotowanie terenu pod budowę, wykonywanie robót ogólnobudowlanych związanych ze wznoszeniem budynków, obsługa nieruchomości na rachunek własny i na zlecenie, wynajem nieruchomości na własny rachunek, zarządzanie nieruchomościami mieszkalnymi i niemieszkalnymi, działalność obiektów kulturalnych i działalność agencji obrotu nieruchomości. Dodatkowo we wniosku Spółdzielnia wskazała, że zgodnie z § 3 ust. 3 statutu prowadzi działalność gospodarczą w zakresie: wydawania czasopism i wydawnictw periodycznych, wytwarzania i zaopatrywania w energię elektryczną, gaz, parę wodną i gorącą wodę, poboru, uzdatniania i rozprowadzania wody, budownictwa, sprzątania i czyszczenia obiektów, telekomunikacji oraz działalności komercyjnej pozostałej, gdzie indziej niesklasyfikowanej. Jak wynika z powyższego wnioskodawca prowadzi nie tylko działalność mającą na celu zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych jej członków i ich rodzin, ale także działalność w innym zakresie.

Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 12 marca 2004 r. sygn. akt II CK 53/03 spółdzielnia mieszkaniowa jest podmiotem gospodarczym i w zakresie prowadzonej przez siebie działalności ukierunkowanej na szeroko pojęte zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych swoich członków musi być traktowana tak samo jak inni przedsiębiorcy.

Stanowisko takie prezentowane jest również w orzecznictwie sądów administracyjnych, m.in. w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 22 kwietnia 2013 r. sygn. akt I SA/Gl 982/12, w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 25 marca 2013 r. sygn. akt I SA/Gl 1022/12 czy w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2009 r. sygn. akt I SA/Bd 786/09. W powyższych wyrokach sądy administracyjne uznały, że „budynki lub ich części, w których mieszczą się pomieszczenia zarządu Spółdzielni czy administracji znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy, co oznacza, że są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Sam fakt posiadania nieruchomości przez przedsiębiorcę wystarczy do uznania jej za związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej. Spółdzielnia mieszkaniowa będąca przedsiębiorcą zobligowana jest do płacenia podatku od nieruchomości wg najwyższej stawki od wszystkich lokali, które nie stanowią lokali mieszkalnych. Nie ma przy tym żadnego znaczenia fakt wykorzystywania tych lokali lub ich związek z prowadzeniem działalności gospodarczej”.

Mając na uwadze powyższe nie budzi wątpliwości, że Spółdzielnia jest podmiotem gospodarczym, o którym mowa w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a zatem budynki będące w jej posiadaniu stanowią budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i powinny podlegać opodatkowaniu według najwyższej stawki przewidzianej w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ww. ustawy, z wyjątkiem budynków mieszkalnych zajmowanych na cele mieszkaniowe.

Istotne znaczenie dla rozstrzygnięcia, czy budynki będące w posiadaniu Spółdzielni należy traktować jako budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mają również dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie bowiem z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.) 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.

Jak wynika z zapisów w ewidencji gruntów i budynków oraz w księgach wieczystych, pomieszczenia wykorzystywane przez Spółdzielnię znajdują się w następujących budynkach:

- administracja zasobów dwóch osiedli znajduje się w budynku, który w księdze wieczystej został oznaczony jako przeznaczony na cele mieszkalne, natomiast w ewidencji gruntów i budynków został sklasyfikowany jako budynek biurowy,
- biuro Zarządu Spółdzielni znajduje się w budynku oznaczonym w księdze wieczystej i sklasyfikowanym w ewidencji gruntów i budynków jako pawilon handlowo-usługowy,
- archiwum Spółdzielni znajduje się w budynku oznaczonym w księdze wieczystej i sklasyfikowanym w ewidencji gruntów i budynków jako pawilon handlowo-usługowy.

Jak wskazano powyżej, podstawę wymiaru podatków oraz oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie z tymi danymi pomieszczenia wykorzystywane przez Spółdzielnię znajdują się w budynkach, które należą do kategorii budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i również z tego względu powinny podlegać opodatkowaniu według najwyższej stawki przewidzianej w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzeń w przedstawionym stanie faktycznym.

Na niniejszą interpretację stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, ul. Piotrkowska 135, 90 – 434 Łódź, 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 jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi; t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 270 z późn. zm.). Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. 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 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres Urzędu Miasta Łodzi, Departament Finansów Publicznych, Wydział Finansowy, ul. Sienkiewicza 5, 90 – 113 Łódź.