

Rodzaj dokumentu	Interpretacja indywidualna
Sygnatura	PD.310.77.16
Data	12.09.2016
Autor	Burmistrz Krapkowic
Temat	Zwolnienie w podatku od nieruchomości
Słowa kluczowe	Podatek od nieruchomości, budynki.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Krapkowic działając na podstawie przepisu art. 14j § 1 i § 3 w związku z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2015r., poz. 613 ze zm.)

po rozpatrzeniu

wniosku z dnia 20 czerwca 2016r. (data wpływu 23 czerwca 2016r.) w sprawie wydania interpretacji indywidualnej dotyczącej zwolnienia w podatku od nieruchomości stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku:

1) **jest prawidłowe** w części dotyczącej:

- otrzymania zwolnienia na podstawie uchwały Nr VIII/88/2015 Rady Miejskiej w Krapkowicach w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości nowych inwestycji w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Krapkowice z dnia 18 czerwca 2015r. (Dz. Urz. Woj. Opol. z 2015r., poz. 1480), zmienionej Uchwałą Nr XV/203/2016 Rady Miejskiej w Krapkowicach w sprawie zmiany Uchwały Nr VIII/88/2015 Rady Miejskiej w Krapkowicach z dnia 18 czerwca 2015r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości nowych inwestycji w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Krapkowice z dnia 18 marca 2016r. (Dz. Urz. Woj. Opol. z 2016r., poz. 662), dalej jako „Uchwała nr VIII/88/2015”;

- nieotrzymania zwolnienia na podstawie uchwały Nr VIII/87/2015 Rady Miejskiej w Krapkowicach w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy związane z nową inwestycją na terenie Gminy Krapkowice z dnia 18 czerwca 2015r. (Dz. Urz. Woj. Opol. z 2015r., poz. 1479), zmienionej Uchwałą Nr XV/202/2016 Rady Miejskiej w Krapkowicach z dnia 18 czerwca 2016r.,

2) **jest nieprawidłowe** w części dotyczącej skutków podatkowych ewentualnego zbycia nieruchomości, objętych nową inwestycją na rzecz podmiotu trzeciego przy założeniu dalszego wykorzystywania objętych zwolnieniem budynków i budowli lub ich części do prowadzonej działalności gospodarczej oraz utrzymanie wartości budynków i budowli lub ich części na poziomie nie niższym niż ich wartość w pierwszym roku korzystania ze zwolnienia i nie spowodowanie naruszenia warunku utrzymania inwestycji określonego w § 5 ust. 1 uchwały nr VIII/88/2015 Rady Miejskiej w Krapkowicach w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości nowych inwestycji w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Krapkowice z dnia 18 czerwca 2015r.

UZASADNIENIE

W dniu 23 czerwca 2016r. do tutejszego organu podatkowego wpłynął wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zastosowania zwolnienia w podatku od nieruchomości w zakresie rozbudowy hali magazynowo – produkcyjnej położonej przy ul. [REDAKTOWANE]

We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny/zdarzenie przyszłe.

[REDAKTOWANE] Sp. z o.o. jest właścicielem nieruchomości składającej się z trzech działek ewidencyjnych o powierzchni [REDAKTOWANE] w Krapkowicach przy ul. [REDAKTOWANE], na której znajdują się hale magazynowe [REDAKTOWANE] Sp. z o.o. (dalej: „Najemca”).

W 2013 roku Wnioskodawca nabył przedmiotowe nieruchomości, które są użytkowane przez najemcę na podstawie umowy najmu. W chwili obecnej Wnioskodawca planuje dokonanie inwestycji obejmującej rozbudowę hali magazynowo - produkcyjnej położonej przy ul. [REDAKTOWANE] w Krapkowicach. Wartość netto planowanej inwestycji to kwota do ok. [REDAKTOWANE]. Najemca jest producentem [REDAKTOWANE].

Planowana inwestycja nie spowoduje u Wnioskodawcy wzrostu zatrudnienia. Mając na uwadze rodzaj działalności prowadzony przez Wnioskodawcę (działalność inwestycyjna w zakresie nieruchomości inwestycyjnych) nie można wykluczyć, iż w okresie zwolnienia z podatku od nieruchomości albo w ciągu trzech lat po zakończeniu okresu zwolnienia nastąpi zbycie przedmiotowych nieruchomości nieskutkujące zmianą prowadzonej na nich działalności (w dalszym ciągu będzie prowadzona na nich działalność gospodarcza przez Najemcę).

W związku z powyższym zadano pytanie przyporządkowane do stanu faktycznego.

„Czy Spółka będzie miała prawo skorzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w zakresie planowanej inwestycji w ramach pomocy de minimis na mocy:

- 1) Uchwały Nr VIII/87/2015 Rady Miejskiej w Krapkowicach w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy związane z nową inwestycją na terenie Gminy Krapkowice z dnia 18 czerwca 2015r. (Dz. Urz. Woj. Opol. z 2015r., poz. 1479), zmienionej Uchwałą Nr XV/202/2016 Rady Miejskiej w Krapkowicach z dnia 18 marca 2016r. (Dz. Urz. Woj. Opol. z 2016r., poz. 661), dalej jako „Uchwała nr VIII/87/2015; albo
- 2) Uchwały Nr VIII/88/2015 Rady Miejskiej w Krapkowicach w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości nowych inwestycji w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Krapkowice z dnia 18 czerwca 2015r. (Dz. Urz. Woj. Opol. z 2015r., poz. 1480), zmienionej Uchwałą Nr XV/203/2016 Rady Miejskiej w Krapkowicach w sprawie zmiany Uchwały Nr VIII/88/2015 Rady Miejskiej w Krapkowicach z dnia 18 czerwca 2015r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości nowych inwestycji w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Krapkowice z dnia 18 marca 2016r. (Dz. Urz. Woj. Opol. z 2016r., poz. 662), dalej jako „Uchwała nr VIII/88/2015”.

Stanowisko wnioskodawcy.

Zdaniem Wnioskodawcy, Spółka będzie uprawniona do skorzystania ze zwolnienia w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis, przyznanej na mocy Uchwały Nr VIII/88/2015. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014, poz. 849 ze zm.) 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, Agencją Nieruchomości Rolnych lub innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
 - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

W przedstawionym stanie faktycznym podatnikiem podatku od nieruchomości jest Wnioskodawca, ze względu na fakt posiadania tytułu własności przedmiotowych nieruchomości.

W przedmiocie zwolnień w podatku od nieruchomości Rada Gminy Krapkowice podjęła dwie uchwały, tj. Uchwałę nr VIII/87/2015 oraz Uchwałę nr VIII/88/2015. Zwolnienie z podatku od nieruchomości przewidziane w Uchwale nr VIII/87/2015 nie znajdzie zastosowania do Wnioskodawcy z uwagi na fakt, iż nowa inwestycja nie będzie skutkowała utworzeniem nowych miejsc pracy, co jest warunkiem koniecznym do uzyskania przedmiotowego zwolnienia.

Zgodnie z § 1 ust. 1 Uchwały nr VIII/88/2015 zwalnia się od podatku od nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej nowo wybudowane budynki, nowo wybudowane części budynków, nowo wybudowane budowle, nowo wybudowane części budowli, które w ramach jednej inwestycji, zostały zbudowane, odbudowane, rozbudowane lub nadbudowane i w stosunku, do których poniesiono nakłady na

ich budowę, odbudowę, rozbudowę lub nadbudowę w łącznej udokumentowanej wysokości netto (tj. z wyłączeniem podatku od towarów i usług).

Okres objęcia przedmiotowym zwolnieniem został uzależniony od wysokości poniesionych nakładów na okres od 1 roku do 5 lat.

Jedną inwestycję w znaczeniu wskazanym przez Uchwałę Nr VIII/88/2015 stanowi pojedynczy budynek lub jego część, pojedynczą budowlę lub jej część albo kompleks budynków lub ich części, kompleks budowli lub ich części związanych z danym typem działalności gospodarczej niezależnie od jego usytuowania na jednej lub większej ilości działek, realizowany w oparciu o jedną decyzję o pozwoleniu na budowę (z uwzględnieniem ewentualnych późniejszych decyzji o zmianie tego pozwolenia).

Negatywne przesłanki, uniemożliwiające uzyskanie zwolnienia z podatku od nieruchomości, Uchwała nr VIII/88/2015 wiąże z:

- przeznaczeniem nowej inwestycji pod działalność: deweloperską; stacji paliw; bankową; instytucji finansowych; handlową detaliczną oraz hurtową;
- rozpoczęciem robót budowlanych mających na celu ich budowę, odbudowę, rozbudowę lub nadbudowę przed wejściem w życie niniejszej uchwały;
- zaległościami podatnika wobec Gminy Krapkowice odnośnie podatków i opłat lokalnych oraz innych należności lub którym została umorzona zaległość podatkowa należna budżetowi Miasta.

W świetle wyżej wskazanych przepisów należy stwierdzić, iż Wnioskodawca spełnia kryteria uzyskania zwolnienia z podatku od nieruchomości na mocy Uchwały nr VIII/88/2015.

W zakresie spełnienia wymogu utrzymania inwestycji przez okres co najmniej trzech lat od dnia zakończenia korzystania ze zwolnienia, § 5 ust. 1 Uchwały nr VIII/88/2015 definiuje „utrzymanie inwestycji” jako wykorzystywanie objętych zwolnieniem budynków i budowli lub ich części do prowadzonej działalności gospodarczej na warunkach niepowodujących zmniejszenia ich wartości w stosunku do danych przyjętych dla potrzeb podatku od nieruchomości w pierwszym roku korzystania ze zwolnienia.

Zdaniem Wnioskodawcy, ewentualne zbycie inwestycji na rzecz podmiotu trzeciego przy założeniu dalszego wykorzystywania objętych zwolnieniem budynków i budowli lub ich części do prowadzonej działalności gospodarczej oraz utrzymanie wartości budynków i budowli lub ich części na poziomie nie niższym niż ich wartość w pierwszym roku korzystania ze zwolnienia nie spowodowałoby naruszenia warunku utrzymania inwestycji określonego w § 5 ust. 1 uchwały nr VIII/88/2015. Wykładnia gramatyczna cytowanego przepisu wskazuje, iż intencją organu stanowiącego było położenie szczególnego nacisku na aspekt przedmiotowy inwestycji (tj. wykorzystywanie jej do celów prowadzonej działalności gospodarczej oraz utrzymanie jej wartości), aniżeli aspekt podmiotowy (tj. kto utrzymuje). Powyższe podejście jest w pełni uzasadnione nadrzędnymi celami polityki gospodarczej prowadzonej przez władze lokalne, koncentrującej się na wspieraniu rozwoju gospodarczego regionu oraz utrzymaniu wartości aktywów trwałych wytworzonych na terenie Gminy.

Reasumując, zdaniem Wnioskodawcy, mając na uwadze całokształt okoliczności związanych z nową inwestycją, zwolnienie z podatku od nieruchomości przewidziane na mocy Uchwały nr VIII/88/2015 w związku z rozbudową hali magazynowo - produkcyjnej będzie przysługiwało Spółce.

Burmistrz Krapkowice uznał stanowisko wnioskodawcy za prawidłowe w części dotyczącej otrzymania zwolnienia na podstawie uchwały Nr VIII/88/2015 Rady Miejskiej w Krapkowicach w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości nowych inwestycji w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Krapkowice z dnia 18 czerwca 2015r. (Dz. Urz. Woj. Opol. z 2015r., poz. 1480), zmienionej Uchwałą Nr XV/203/2016 Rady Miejskiej w Krapkowicach w sprawie zmiany Uchwały Nr VIII/88/2015 Rady Miejskiej w Krapkowicach z dnia 18 czerwca 2015r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości nowych inwestycji w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Krapkowice z dnia 18 marca 2016r. (Dz. Urz. Woj. Opol. z 2016r., poz. 662), dalej jako „Uchwała nr VIII/88/2015” oraz nieotrzymania zwolnienia na podstawie uchwały Nr VIII/87/2015 Rady Miejskiej w Krapkowicach w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy związane z nową inwestycją na terenie Gminy Krapkowice z dnia 18 czerwca 2015r. (Dz. Urz. Woj. Opol. z 2015r., poz. 1479), zmienionej Uchwałą Nr XV/202/2016 Rady Miejskiej w Krapkowicach z dnia 18 czerwca 2016r. Na zasadach określonych w w/w uchwale nr VIII/88/2015 zwalnia się od podatku od nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej nowo wybudowane budynki, nowo wybudowane części budynków, nowo wybudowane budowle, nowo wybudowane części budowli, które, w ramach jednej inwestycji, zostały zbudowane, odbudowane, rozbudowane lub nadbudowane i w stosunku, do których poniesiono nakłady na ich budowę, odbudowę, rozbudowę lub nadbudowę w łącznej udokumentowanej wysokości netto (tj. z wyłączeniem podatku od towarów i usług).

Okres zwolnienia może trwać od 1 roku do 5 lat. Uzależnione to jest od wartości poniesionych nakładów na inwestycję i spełnieniu łącznie wszystkich warunków określonych w uchwale. Jak wynika z przedstawionego stanu faktycznego, ze zwolnienia będzie korzystał podatnik, który zrealizuje nową inwestycję.

Zwolnienie zostanie przez podatnika nabyte w stosunku do nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, które zostaną wybudowane w ramach jednej inwestycji, której definicje zawiera uchwała. Ponadto podkreślić należy, że nabycie prawa do zwolnienia jest uzależnione od spełnienia przez podatnika wszystkich pozostałych warunków, o których mowa w uchwale nr VIII/88/2015, w tym w szczególności warunków o których mowa jest w § 4 i § 5.

Burmistrz Krapkowic uznał stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe w części dotyczącej skutków podatkowych ewentualnego zbycia nieruchomości, objętych nową inwestycją na rzecz podmiotu trzeciego przy założeniu dalszego wykorzystywania objętych zwolnieniem budynków i budowli lub ich części do prowadzonej działalności gospodarczej oraz utrzymanie wartości budynków i budowli lub ich części na poziomie nie niższym niż ich wartość w pierwszym roku korzystania ze zwolnienia i nie spowodowanie naruszenia warunku utrzymania inwestycji określonego w § 5 ust. 1 uchwały nr VIII/88/2015 Rady Miejskiej w Krapkowicach w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości nowych inwestycji w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Krapkowice z dnia 18 czerwca 2015r.

Zgodnie z § 5 ust. 1 Uchwały nr VIII/88/2015 niezależnie od wymogów wskazanych w § 6 ust. 1 i 2, warunkiem skorzystania ze zwolnienia, o którym mowa w § 1, jest utrzymanie inwestycji w rozumieniu § 1 ust. 1 i 2 **przez okres co najmniej 3 lat licząc od dnia zakończenia korzystania ze zwolnienia w związku z realizacją inwestycji.** Za utrzymanie inwestycji uznaje się wykorzystanie objętych zwolnieniem budynków i budowli lub ich części do prowadzonej działalności gospodarczej na warunkach nie powodujących zmniejszenia wartości budowli lub powierzchni budynków lub ich części w stosunku do danych przyjętych dla potrzeb podatku od nieruchomości w pierwszym roku korzystania ze zwolnienia.

Ust. 2 § 5 Uchwały nr VIII/88/2015 stanowi, iż Podatnik przez okres 3 lat licząc od dnia zakończenia korzystania ze zwolnienia zobowiązany jest do składania Burmistrzowi Krapkowic do dnia 31 stycznia corocznych oświadczeń o spełnieniu warunku utrzymania inwestycji w rozumieniu ust. 1. Wedle natomiast § 7 ust. 1 pkt 4 Uchwały nr VIII/88/2015 Podatnik traci prawo do korzystania ze zwolnienia, o którym mowa w § 1 ust. 1, w przypadku gdy inwestycja w rozumieniu § 1 ust. 1 nie zostanie utrzymana na warunkach wskazanych w § 5.

Zbycie nieruchomości (w tym ich sprzedaż) – czy to w okresie korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, czy przed upływem trzech lat od zakończenia korzystania ze zwolnienia – zostanie uznane za niedotrzymanie warunków przyznania pomocy publicznej, z uwagi **na nieutrzymanie inwestycji.** Nowo wybudowane budynki (bądź budowle) muszą w okresie zwolnienia z podatku od nieruchomości, a następnie przez co najmniej kolejne trzy lata, znajdować się w posiadaniu podatnika, który dokonał nowej inwestycji.

Jednym z podstawowych warunków uzyskania zwolnienia jest posiadanie nieruchomości. Jeśli podatnik wyzbywa się nieruchomości to wygasa obowiązek podatkowy. Wraz z wygaśnięciem obowiązku podatkowego wygasa prawo do zwolnienia z podatku. Prowadzenie działalności gospodarczej przez nabywcę nieruchomości, z wykorzystaniem nieruchomości nabytych od wnioskodawcy, nie jest już działalnością gospodarczą z wykorzystaniem tej inwestycji, gdyż tego majątku podatnik-wnioskodawca już nie posiada. Podatnik, od daty zbycia części lub całości nieruchomości objętej zwolnieniem nie będzie realizowała warunków, o których mowa w § 5 Uchwały nr VIII/88/2015. Nie będzie bowiem prowadziła działalności związanej z nową inwestycją przez okres trzech lat. Nie bez znaczenia jest też, że przy obliczaniu wielkości pomocy regionalnej, która wpływa na wysokość zwolnienia z podatku od nieruchomości uwzględniana jest także wartość nowej inwestycji, którą w przyszłości podatnik zamierza zbyć.

Podatnik ubiegający się o pomoc zobowiązany jest przy składaniu wniosku o przyznanie pomocy podać informacje, o których mowa w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. 2014 r. poz. 849 ze zm.) lub deklarację, o której mowa w art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. 2014 r. poz. 849 ze zm.) zawierające między innymi dane dotyczące budynków lub budowli lub ich części podlegających zwolnieniu. Tak więc podatnik zobowiązany jest do określenia, które budynki i budowle obejmuje nowa inwestycja realizowana przez podatnika. Dane podane przez podatnika we wniosku stanowią podstawę do przyznania pomocy w postaci zwolnienia z podatku od nieruchomości i określenia wysokości tej pomocy.

W świetle powyższego nie jest możliwa, w odniesieniu do danych stanowiących podstawę przyznania prawa do zwolnienia z podatku, ilościowa i wartościowa modyfikacja przez podatnika składników nowej inwestycji.

Utrzymać nową inwestycję może wyłącznie podmiot, który ją zrealizował – dla nabywcy nieruchomości, nieruchomość ta nie ma już waloru zrealizowanej inwestycji.

Ponadto w okresie, w jakim inwestycja ma być utrzymywana, podatnik korzystający ze zwolnienia ma określone obowiązki, w tym obowiązek składania oświadczeń, o których mowa w § 5 Uchwały nr VIII/88/2015. Oświadczenia te dotyczą spełnienia warunków zwolnienia przez okres zwolnienia oraz przez kolejne trzy lata i odnoszą się do **wykorzystania objętych zwolnieniem budynków i budowli lub ich części do prowadzonej działalności gospodarczej na warunkach niepowodujących zmniejszenia wartości budowli lub powierzchni budynków lub ich części w stosunku do danych przyjętych dla potrzeb podatku od nieruchomości w pierwszym roku korzystania ze zwolnienia.** Co oczywiste po zbyciu nieruchomości przez podatnika nie mógłby ona dalej składać wymaganych oświadczeń, jednocześnie żadnego skutku nie wywierałyby oświadczenia składane przez nabywcę nieruchomości, bowiem oświadczenia składać ma podmiot korzystający ze zwolnienia. Oznaczałoby to *de facto* pozbawienie organu podatkowego możliwości dokonania weryfikacji, czy inwestycja została utrzymana na warunkach przewidzianych w uchwale Rady Miejskiej.

Przy założeniu, że utrzymanie inwestycji przez nabywcę, miałyby powodować utrzymanie zwolnienia przez wnioskodawcę, to organ podatkowy nie dysponowałby środkami, aby weryfikować dalsze spełnianie warunków w zakresie utrzymania inwestycji, nie byłoby już bowiem podmiotu, który mógłby być przez organ podatkowy kontrolowany. W tym stanie rzeczy, za nieutrzymanie inwestycji należy uznać zbycie (w tym sprzedaż) nieruchomości przez wnioskodawcę, będącego inwestorem, czyli przez podmiot, który poniósł nakłady na inwestycję i nie może dopuścić do zmniejszenia wartości budynków/budowli, przy jednoczesnym dalszym wykorzystywaniu budynków/budowli do prowadzenia działalności gospodarczej.

Na niniejszą interpretację stronie przysługuje prawo wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu, ul. Kośnego 70, 45-372 Opole, 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 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi; tj. Dz. U. Nr 153 poz. 1270 ze zm.). Skargę do WSA 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 w/w ustawy) na adres Urzędu Miasta i Gminy w Krapkowicach, ul. 3 Maja 17, 47-303 Krapkowice.

BURMISTRZ

Andrzej Kasiura

Wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych – (Dz. U. z 2016r., poz. 922 ze zm.) oraz na podstawie Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r., poz. 613 ze zm.) art. 14i § 3; wyłączenia jawności dokonał: Burmistrz Krapkowic.