

[...]
[...]
[...]
[...]
[...]
[...]
[...]
[...]
[...]

[...]

Interpretacja Indywidualna Przepisów Prawa Podatkowego

Prezydent Miasta Białegostoku działając na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) w związku z wnioskiem z dnia [...] (data wpływu do tutejszego Urzędu: [...]) [...], reprezentowanej przez [...], o udzielenie podatnikowi pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

1. **uznaje za nieprawidłowe** stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia [...] w zakresie stwierdzenia cyt. „*w niniejszym przypadku podmiot prowadzący aptekę może skorzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości dla podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) u.p.o.l.¹*”;
2. **uznaje za nieprawidłowe** stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia [...] w zakresie stwierdzenia cyt. „*Podmiot prowadzący aptekę, w której prowadzony jest punkt szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz przeciwko wirusowi grypy, może skorzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości dla podatników udzielających świadczeń zdrowotnych, zgodnie z art. 5 ust. 1 lit. d) u.p.o.l. z zastosowaniem obniżonej stawki określonej dla podmiotów podatku od nieruchomości od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej.*”.

¹ Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2023 r. poz. 70) – dalej powoływana również w skrócie jako „u.p.o.l.”

Uzasadnienie

STAN FAKTYCZNY

Wnioskiem z dnia [...] (data wpływu do tutejszego Urzędu: [...]) [...], reprezentowana przez [...], zwróciła się do tutejszego organu podatkowego o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. **Z ww. wniosku wynika, że jego przedmiotem jest przepis prawa podatkowego art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.**

Spółka [...], reprezentowana przez [...], wskazuje, że cyt. „*jest spółką prawa handlowego z siedzibą w [...] prowadzącą działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży detalicznej wyrobów farmaceutycznych prowadzoną w wyspecjalizowanych sklepach, jakimi są apteki. Na terenie aptek prowadzonych przez [...] świadczona jest również opieka farmaceutyczna oraz inne świadczenia wykonywane przez farmaceutów. W pojęciu opieki farmaceutycznej oraz świadczeń wykonywanych przez farmaceutów znajdują się:*

- *wystawianie recept w ramach kontynuacji zlecenia lekarskiego;*
- *wydawanie z apteki lub punktu aptecznego produktów leczniczych w rozumieniu art. 2 pkt 32 ustawy – Prawo farmaceutyczne (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2301) zwanej dalej u.p.f. i wyrobów medycznych oraz środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego w rozumieniu art. 3 ust. 3 pkt 43 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. z 2020 r. poz. 2021 oraz z 2022 r. poz. 24 i 138), połączone z udzielaniem informacji i porad dotyczących działania i stosowania oraz przechowywania tych produktów, środków lub wyrobów medycznych;*
- *sporządzania produktów leczniczych połączone z oceną ich jakości, w tym trwałości;*
- *przeprowadzanie wywiadu farmaceutycznego;*
- *udzielanie porady farmaceutycznej w celu zapewnienia prawidłowego stosowania produktu leczniczego, wyrobu medycznego lub środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego, w szczególności w zakresie wydania właściwego produktu leczniczego wydawanego bez przepisu lekarza, przekazania informacji dotyczących właściwego stosowania, w tym dawkowania i możliwych interakcji z innymi produktami leczniczymi lub pożywieniem, wydawanego produktu, wyrobu lub środka oraz prawidłowego używania wyrobów medycznych;*
- *kierowanie apteką, punktem aptecznym, działem farmacji szpitalnej, zespołem farmacji klinicznej lub hurtownią farmaceutyczną;*
- *nadzór nad czynnościami wykonywanymi w aptece przez studenta kierunku farmacja albo przez technika farmaceutycznego w zakresie czynności, których technik nie może wykonywać samodzielnie;*
- *nadzór nad przyjmowaniem, przechowywaniem i wydawaniem produktów leczniczych i wyrobów medycznych;*
- *monitorowanie warunków zapewniających jakość i bezpieczeństwo stosowania znajdujących się w obrocie produktów lub wyrobów, o których mowa w ust. 3 pkt 1, oraz ich zabezpieczanie w procedurach wycofywania i wstrzymywania określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 121 ust. 5 ustawy – Prawo farmaceutyczne;*
- *zgłaszanie właściwym organom działań niepożądanych produktów leczniczych, incydentów medycznych, niepożądanych odczynów poszczepiennych, ciężkich działań niepożądanych produktów kosmetycznych oraz podejrzenia lub stwierdzenia zatrucia produktem biobójczym; zgłaszanie właściwym organom działań niepożądanych produktów leczniczych, incydentów medycznych, niepożądanych odczynów poszczepiennych, ciężkich działań niepożądanych produktów kosmetycznych oraz podejrzenia lub stwierdzenia zatrucia produktem biobójczym;*

- prowadzenie działalności profilaktycznej, edukacyjnej oraz działalności na rzecz promocji zdrowia;
- prowadzenie przez farmaceutę apteki ogólnodostępnej lub punktu aptecznego w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej lub jako wspólnik spółki jawnej lub wspólnik (partner) spółki partnerskiej, której przedmiotem działalności jest prowadzenie aptek.”

Ponadto, spółka we wniosku z [...] zaznacza, że na terenie [...] prowadzi cztery apteki. W jednej z tych aptek cyt. „*dodatkowo prowadzony jest punkt szczepień oraz wykonywane są szczepienia przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz przeciwko wirusowi grypy. W związku z powyższym, Wnioskodawca chciałby skorzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości dla podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) u.p.o.l.*”.

Spółka [...], reprezentowana przez [...], wnosi o udzielenie wyjaśnień w zakresie dwóch zadanych pytań, tj.:

1. cyt. „*Czy w niniejszym przypadku podmiot prowadzący aptekę może skorzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości dla podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) u.p.o.l.?*”
2. cyt. „*Czy podmiot prowadzący aptekę, w której prowadzony jest punkt szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz przeciwko wirusowi grypy, może skorzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości dla podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) u.p.o.l.?*”

STANOWISKO PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO ZŁOŻENIA WNIOSKU

W zakresie pytania nr 1 o treści cyt. „*Czy w niniejszym przypadku podmiot prowadzący aptekę może skorzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości dla podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) u.p.o.l.?*” zdaniem wnioskodawcy, w kontekście przedstawionego w piśmie z [...] stanu faktycznego cyt. „*w niniejszym przypadku podmiot prowadzący aptekę może skorzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości dla podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) u.p.o.l.*”.

Ponadto, w ocenie wnioskodawcy, w kontekście przedstawionego w piśmie z [...] stanu faktycznego oraz z uwagi na regulacje ustawy z dnia 10 grudnia 2020 r. o zawodzie farmaceuty (j. t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1873) cyt. „*nazwa apteka zastrzeżona jest wyłącznie dla miejsca sprawowania opieki farmaceutycznej (...), świadczenia usług farmaceutycznych (...) i wykonywania zadań zawodowych (...). Opieka farmaceutyczna – zgodnie z art. 4 ust. 2 u.z.f. – została zdefiniowana jako świadczenie zdrowotne. W związku z powyższym można uznać, że działalność gospodarcza prowadzona przez Wnioskodawcę polega na udzielaniu świadczeń leczniczych w myśl art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej² (...), ponieważ zgodnie z treścią ww. artykułu <Działalność lecznicza polega na udzielaniu świadczeń zdrowotnych. Świadczenia te mogą być udzielane za pośrednictwem systemów teleinformatycznych lub systemów łączności.>. W związku z powyższym, działalność gospodarcza prowadzona przez Wnioskodawcę w postaci prowadzenia aptek polega na udzielaniu świadczeń leczniczych, dzięki czemu wypełnia warunki wskazane w art. 5 ust. 1 lit. d) u.p.o.l., w myśl którego właściwe jest stosowanie obniżonej stawki określonej dla podmiotów podatku od nieruchomości od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 5,87 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.*

² Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (j. t. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn zm.) – dalej powoływana również w skrócie jako „u.d.l.”

Dlatego też wnioskodawca udziela świadczeń leczniczych w budynku zajęтым przez niego na tą działalność, może skorzystać z preferencyjnej stawki podatku.”.

W zakresie pytania nr 2 o treści cyt. „Czy podmiot prowadzący aptekę, w której prowadzony jest punkt szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz przeciw wirusowi grypy, może skorzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości dla podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) u.p.o.l.?” zdaniem wnioskodawcy, w kontekście przedstawionego w piśmie z [...] stanu faktycznego cyt. „Podmiot prowadzący aptekę, w której prowadzony jest punkt szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz przeciwko wirusowi grypy, może skorzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości dla podatników udzielających świadczeń zdrowotnych, zgodnie z art. 5 ust. 1 lit. d) u.p.o.l. z zastosowaniem obniżonej stawki określonej dla podmiotów podatku od nieruchomości od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej.”.

W dalszej części pisma z [...] wnioskodawca argumentuje, że cyt. „Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. (...) świadczenie zdrowotne rozumiane jest przez działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania. Dodatkowo wskazać należy, że zgodnie z art. 5 pkt 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (...) za świadczenia zdrowotne uznaje się działanie służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działanie medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich udzielania. Zgodnie z rzezoną ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wykonywanie szczepień ochronnych należy do świadczeń na rzecz zachowania zdrowia, zapobiegania chorobom i wczesnego wykrywania chorób, co potwierdza art. 27 ust. 1 pkt 7 niniejszej ustawy. Wyżej opisane czynności są wykonywane w jednej z aptek prowadzonych przez Wnioskodawcę. W związku z tym, lokal w którym prowadzona jest apteka oraz punkt szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz przeciw wirusowi grypy, może skorzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości dla podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych, zgodnie z art. 5 ust. 2 lit. d) u.p.o.l.”.

OCENA PRAWNA STANOWISKA WNIOSKODAWCY Z PRZYTOCZENIEM PRZEPISÓW PRAWA

Uwzględniając przedstawiony we wniosku z [...] (data wpływu do tut. Urzędu: [...]) stan faktyczny i prawny dotyczący opodatkowania podatkiem od nieruchomości powierzchni użytkowej budynków lub ich części: 1) wykorzystywanych przez podmiot prowadzący aptekę, 2) wykorzystywanych przez podmiot prowadzący aptekę, w której prowadzony jest punkt szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz przeciw wirusowi grypy – tutejszy organ podatkowy wyjaśnia, co następuje.

Stosownie do treści art. 5 ust. 1 pkt 2 lit d) u.p.o.l. rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym, że stawki nie mogą przekroczyć rocznie od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 5,87 zł od 1 m² powierzchni użytkowej. Nadmieniam, że górne granice stawek kwotowych w podatku od nieruchomości, na każdy rok podatkowy, ogłaszane są w drodze obwieszczenia przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Zgodnie z treścią obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (M.P. poz. 731) górna granica stawki właściwej dla budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych

świadczeń wynosi 5,87 zł od 1 m² powierzchni użytkowej w stosunku rocznym. Z uwzględnieniem powyższego, Rada Miasta Białystok w dniu 24 października 2022 r. podjęła uchwałę Nr LXI/848/2022 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Podl. poz. 4638), zgodnie z którą wysokość stawki obowiązującej na terenie miasta Białystok, właściwej dla budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń wynosi 5,10 zł od 1 m² powierzchni użytkowej w stosunku rocznym. Należy również podkreślić, że przepis art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) u.p.o.l. dotyczy świadczeń zdrowotnych uregulowanych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, realizowanych przez podmioty udzielające takich świadczeń także objętych wyżej wymienioną ustawą. Stawka przewidziana w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) u.p.o.l. nie obejmuje więc wszelkich świadczeń zdrowotnych w rozumieniu potocznym.

Zatem, celem ustalenia do jakich powierzchni użytkowych budynków lub ich części należy stosować stawkę z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) u.p.o.l. należy odnieść się do zapisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 4 ust. 1 u.d.l. wśród podmiotów leczniczych wymienia się m. in. innych przedsiębiorców³ i jednocześnie przyznaje status podmiotu leczniczego wyłącznie w zakresie wykonywania działalności leczniczej. Mając na uwadze art. 8 u.d.l. rodzajami działalności leczniczej są stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne (szpitalne i inne niż szpitalne) oraz ambulatoryjne świadczenia zdrowotne. Z kolei zgodnie z art. 103 u.d.l. działalność leczniczą można rozpocząć po uzyskaniu wpisu do rejestru, z zastrzeżeniem art. 104 tejże ustawy⁴. W art. 106 ust. 1 u.d.l. wymienione zaś zostały organy prowadzące przedmiotowy rejestr, przy czym zgodnie z kolejnym ust. 1a tegoż artykułu jest on jawny, a według ust. 2 tegoż artykułu prowadzony w systemie teleinformatycznym. Odnosząc się do wnioskodawcy (tj. [...]) nie figuruje on w rejestrze, o którym mowa w art. 103 u.d.l. W odniesieniu do powyższego, aktywności wnioskodawcy na terenie apteki nie można uznać za udzielanie świadczeń zdrowotnych w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Ponadto, ze złożonego wniosku z [...] wynika, iż spółka działa w obszarze regulowanym ustawą z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne⁵, czyli w obszarze odrębnym w stosunku do obszaru działalności regulowanym ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Mając na uwadze art. 1 u.p.f. ustawa ta określa:

- zasady i tryb dopuszczania do obrotu produktów leczniczych, z uwzględnieniem w szczególności wymagań dotyczących jakości, skuteczności i bezpieczeństwa ich stosowania,
- warunki prowadzenia badań klinicznych produktów leczniczych weterynaryjnych⁶,
- warunki wytwarzania produktów leczniczych,
- wymagania dotyczące reklamy produktów leczniczych,
- warunki obrotu produktami leczniczymi,
- **wymagania dotyczące aptek**, hurtowni farmaceutycznych i placówek obrotu pozaaptecznego,
- organizację i zasady funkcjonowania systemu nadzoru nad bezpieczeństwem stosowania produktów leczniczych oraz monitorowania bezpieczeństwa ich stosowania,

³ art. 4 ust. 1 pkt 1 u.d.l.

⁴ Art. 104 u.d.l. dotyczy sytuacji, gdy postępowanie w sprawie wpisu ulega przedłużeniu. W rozpatrywanym stanie faktycznym przepis ten nie znajduje zastosowania.

⁵ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne (j. t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2301 z późn. zm.) – dalej powoływana również w skrócie jako „u.p.f.”

⁶ Art. 1 ust. 1 pkt 1a u.p.f. został zmieniony przez art. 82 pkt 1 ustawy z dnia 9 marca 2023 r. (Dz. U. poz. 605), zmieniającej niniejszą ustawę z dniem 14 kwietnia 2023 r.

- zadania Inspekcji Farmaceutycznej i uprawnienia jej organów,
- przepisy przedmiotowej ustawy stosuje się również do produktów leczniczych będących środkami odurzającymi, substancjami psychotropowymi i prekursorami w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu narkomanii, w zakresie nieuregulowanym tymi przepisami.

Odnosząc powyższe do rozpatrywanego stanu faktycznego, prowadzona przez spółkę [...] działalność gospodarcza – zarówno polegająca na prowadzeniu apteki, jak również polegająca na prowadzeniu apteki, w której jednocześnie prowadzony jest punkt szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz przeciw wirusowi grypy – nie może być uznana za działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej. Aktywność wnioskodawcy opisana w ww. wniosku z [...] stanowi działalność gospodarczą, która w odniesieniu do budynków lub ich części (stanowiących przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości) uzasadnia opodatkowanie według stawki właściwej dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej⁷ wynoszącej na 2023 rok (dla przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości zlokalizowanych na terenie miasta Białegostoku) 28,78 zł od 1 m² powierzchni użytkowej w stosunku rocznym⁸. O czym była mowa wyżej, wnioskodawca działa w obszarze regulowanym ustawą z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne, czyli w obszarze odrębnym w stosunku do obszaru działalności regulowanym ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, jak również nie posiada wpisu w prowadzonym w systemie teleinformatycznym jawnym rejestrze podmiotów leczniczych.

Powyższe stanowisko tutejszego organu podatkowego znajduje potwierdzenie w orzecznictwie – np. wyrok z dnia 9 listopada 2018 r. Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie (sygn. akt I SA/Lu 532/18) oraz wyrok z dnia 23 sierpnia 2022 r. Naczelnego Sądu Administracyjnego (sygn. akt III FSK 807/21)⁹.

Mając na uwadze powyższe:

1. **uznaje się za nieprawidłowe** stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku z [...] w zakresie stwierdzenia cyt. „*w niniejszym przypadku podmiot prowadzący aptekę może skorzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości dla podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) u.p.o.l.*”;
2. **uznaje się za nieprawidłowe** stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku z [...] w zakresie stwierdzenia cyt. „*Podmiot prowadzący aptekę, w której prowadzony jest punkt szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 oraz przeciwko wirusowi grypy, może skorzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości dla podatników udzielających świadczeń zdrowotnych, zgodnie z art. 5 ust. 1 lit. d) u.p.o.l. z zastosowaniem obniżonej stawki określonej dla podmiotów podatku od nieruchomości od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej.*”.

Informuje się, że niniejsza interpretacja udzielana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania tut. organowi podatkowemu i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku z [...] (data wpływu do tutejszego Urzędu: [...]).

⁷ art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b) u.p.o.l.

⁸ § 1 pkt 2 lit. b) uchwały Nr LXI/848/2022 Rady Miasta Białystok z dnia 24 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Podl. poz. 4638)

⁹ Oba wyroki dostępne są w Centralnej Bazie Orzeczeń Sądów Administracyjnych – <https://orzeczenia.nsa.gov.pl>.

Pouczenie

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, 15-950 Białystok, ul. H. Sienkiewicza 84 (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 259 z późn. zm.) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji podatkowej adresatowi (art. 53 § 1 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres Prezydenta Miasta Białegostoku (ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok).

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Stanisława Kozłowska
Skarbnik Miasta

Otrzymują:

1. [...]
[...]
[...]
[...]
[...]
[...]
2. aa.