

URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU  
DEPARTAMENT FINANSÓW MIASTA  
UL. SŁONIMSKA 1  
15-950 BIAŁYSTOK

Białystok, dnia 8 kwietnia 2025 r.

[...]

[...]

[...]

[...]

[...]

[...]

**DFN-VII.3120.10.2025**

### **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 2025 r. poz. 111) w związku z wnioskiem z dnia 15 stycznia 2025 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: dnia 15 stycznia 2025 r.) [...] (NIP: [...]), reprezentowanej przez [...] oraz [...], o udzielenie podatnikowi pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego **uznaje za nieprawidłowe** stanowisko wnioskodawcy przedstawione w wyżej wymienionym wniosku w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości garaży znajdujących się w budynkach handlowo-usługowych według stawki przewidzianej dla budynków (lub ich części) mieszkalnych.

### **Uzasadnienie**

#### **STAN FAKTYCZNY**

Wnioskiem z dnia 15 stycznia 2025 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: dnia 15 stycznia 2025 r.) [...] (NIP: [...])<sup>1</sup>, reprezentowana przez [...] oraz [...], zwróciła się do tutejszego organu podatkowego o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, a mianowicie przepisów prawa podatkowego zmienionych ustawą z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1757)<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> dalej wskazywana również jako: „[...]”, „wnioskodawca”, „strona”

<sup>2</sup> dalej powoływana również w skrócie jako „ustawa z dnia 19 listopada 2024 r.”

Z przedstawionego w wyżej wymienionym wniosku stanu faktycznego wynika, że strona posiada w swoich zasobach między innymi dwa budynki zlokalizowane [...] przy ul. [...] oraz przy ul. [...].

Wnioskodawca wskazuje, że cyt.:

„W budynku przy ul. [...] znajdują się:

- kondygnacja -1 – garaże (p.u. [...] m<sup>2</sup>),
- kondygnacja 1 – lokale użytkowe (p.u. [...] m<sup>2</sup>),
- kondygnacja 2 – lokale mieszkalne (p.u. [...] m<sup>2</sup>).

W budynku przy ul. [...] znajdują się:

- kondygnacja -1 – garaże (p.u. [...] m<sup>2</sup>),
- kondygnacja 1 – lokale użytkowe (p.u. [...] m<sup>2</sup>),
- kondygnacja 2 – lokale mieszkalne (p.u. [...] m<sup>2</sup>).

Oba budynki ujawnione są w operacie ewidencji gruntów i budynków [...] jako budynki handlowo-usługowe (h). Zgodnie z projektem budowy garaże zostały wybudowane z przeznaczeniem dla mieszkańców [...] i w taki sposób są wykorzystywane. Stan rzeczywisty wykorzystywanych powierzchni jest zgodny z dokumentacją techniczną.”

**W związku z wyżej opisanym stanem faktycznym wnioskodawca zadał pytanie o następującej treści cyt.:**

„Czy dla p.u. (przyp. – chodzi o powierzchnię użytkową stanowiącą podstawę opodatkowania w podatku od nieruchomości dla budynków lub ich części, której definicja legalna zawarta jest w treści art. 1a ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.<sup>3</sup>) garaży w ww. budynkach można zastosować stawkę podatku jak dla części mieszkalnych budynku?”

## **STANOWISKO PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO ZŁOŻENIA WNIOSKU**

Zdaniem wnioskodawcy, w kontekście przedstawionego w piśmie z dnia 15 stycznia 2025 r. stanu faktycznego oraz z uwagi na regulację u.p.o.l. (uwzględniając zmiany do przedmiotowej ustawy wprowadzone ustawą z dnia 19 listopada 2024 r.), cyt. „W naszej ocenie dla p.u. (przyp. – chodzi o powierzchnię użytkową stanowiącą podstawę opodatkowania w podatku od nieruchomości dla budynków lub ich części, której definicja legalna zawarta jest w treści art. 1a ust. 1 pkt 5 u.p.o.l.) garaży w obu budynkach (przyp. – chodzi o budynki handlowo-usługowe zlokalizowane [...] przy ul. [...] oraz przy ul. [...]) należy zastosować stawkę jak dla części mieszkalnych.”

## **OCENA PRAWNA STANOWISKA WNIOSKODAWCY Z PRZYTOCZENIEM PRZEPISÓW PRAWA**

Uwzględniając przedstawiony we wniosku z dnia 15 stycznia 2025 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: dnia 15 stycznia 2025 r.) stan faktyczny i prawny, dotyczący opodatkowania podatkiem od nieruchomości garaży znajdujących się w budynkach

---

<sup>3</sup> dalej powoływana również w skrócie jako „u.p.o.l.”

handlowo-usługowych zlokalizowanych [...] przy ul. [...] oraz przy ul. [...], tutejszy organ podatkowy wyjaśnia, co następuje:

Stosownie do treści art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78 poz. 483 z późn. zm.), określenie m. in. przedmiotów i podmiotów opodatkowania następuje w drodze ustawy. W odniesieniu do podatku od nieruchomości m. in. zasady wymiaru, przedmiot oraz podmiot opodatkowania regulują przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Zauważa się, że do wymienionej ustawy zostały wprowadzone zmiany na mocy ustawy z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Mając na uwadze art. 3 ust. 1 u.p.o.l. 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, że jeżeli przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu samoistnym;
- 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, że obowiązek podatkowy dotyczący przedmiotów opodatkowania wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe - ciąży odpowiednio na jednostkach organizacyjnych Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa i jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi.

[...] działa na podstawie ustawy z dnia 16 września 1982 r. Prawo spółdzielcze (j.t. Dz. U. z 2024 r. poz. 593)<sup>4</sup> oraz ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (j.t. Dz. U. z 2024 r. poz. 558)<sup>5</sup>. Zgodnie z art. 11 § 1 pr. s. spółdzielnia nabywa osobowość prawną z chwilą wpisania jej do Krajowego Rejestru Sądowego. Zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym<sup>6</sup> [...] została zarejestrowana w tym rejestrze w dniu [...] pod numerem [...]. Zatem, [...] posiada osobowość prawną i może być podatnikiem podatku od nieruchomości, jeżeli spełnia pozostałe warunki określone w art. 3 ust. 1 u.p.o.l.

Stosownie do treści art. 1 ust. 1 - 6 u.s.m. celem spółdzielni mieszkaniowej jest zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych i innych potrzeb członków oraz ich rodzin, przez dostarczanie członkom samodzielnych lokali mieszkalnych lub domów jednorodzinnych,

<sup>4</sup> dalej powoływana również w skrócie jako „pr.s.”

<sup>5</sup> dalej powoływana również w skrócie jako „u.s.m.”

<sup>6</sup> <https://wyszukiwarka-krs.ms.gov.pl/> z dnia 7 kwietnia 2025 r.

a także lokali o innym przeznaczeniu. (ust. 1). Spółdzielnia mieszkaniowa nie może odnosić korzyści majątkowych kosztem swoich członków, w szczególności z tytułu przekształceń praw do lokali. (ust. 1<sup>1</sup>). Przedmiotem działalności spółdzielni może być: budowanie lub nabywanie budynków w celu ustanowienia na rzecz członków spółdzielczych lokatorskich praw do znajdujących się w tych budynkach lokali mieszkalnych; budowanie lub nabywanie budynków w celu ustanowienia na rzecz członków odrębnej własności znajdujących się w tych budynkach lokali mieszkalnych lub lokali o innym przeznaczeniu, a także ułamkowego udziału we współwłasności w garażach wielostanowiskowych; budowanie lub nabywanie domów jednorodzinnych w celu przeniesienia na rzecz członków własności tych domów; udzielanie pomocy członkom w budowie przez nich budynków mieszkalnych lub domów jednorodzinnych; budowanie lub nabywanie budynków w celu wynajmowania lub sprzedaży znajdujących się w tych budynkach lokali mieszkalnych lub lokali o innym przeznaczeniu; wykonywanie działalności jako obywatelska społeczność energetyczna w rozumieniu art. 3 pkt 13f ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (ust. 2). Spółdzielnia ma obowiązek zarządzania nieruchomościami stanowiącymi jej mienie lub nabyte na podstawie ustawy mienie jej członków (ust. 3). Statut spółdzielni określa, którą działalność spośród wymienionych w art. 1 ust. 2 i 3 u.s.m., prowadzi spółdzielnia (ust. 4). Spółdzielnia może zarządzać nieruchomością niestanowiącą jej mienia lub mienia jej członków na podstawie umowy zawartej z właścicielem (współwłaścicielami) tej nieruchomości (ust. 5). 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 art. 1 ust. 1 u.s.m. (ust. 6).

Z powyższego wynika, iż prowadzenie przez spółdzielnię mieszkaniową działalności związane jest z zarządzaniem nieruchomościami niestanowiącymi jej mienia (np. lokalami stanowiącymi odrębną własność osób fizycznych), jak również stanowiącymi jej mienie (np. lokale, co do których nastąpiło ustanowienie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu). Podkreśla się przy tym, że w sytuacji, gdy lokal stanowi odrębną własność<sup>7</sup> np. osoby fizycznej będącej członkiem spółdzielni mieszkaniowej, wówczas to ta osoba fizyczna (jako właściciel) jest podatnikiem podatku od nieruchomości za ten przedmiot.

Mając na uwadze regulację art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Przechodząc do sposobu definiowania terminu *grunt* z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, wskazuje się, że legalna definicja *gruntu* zawarta jest w art. 46 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2024 r. poz. 1061 z późn. zm.). Zgodnie z art. 46 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny, nieruchomościami są części powierzchni ziemskiej stanowiące odrębny przedmiot własności (grunty), jak również budynki trwale z gruntem związane lub części takich budynków, jeżeli na mocy przepisów szczególnych stanowią odrębny

---

<sup>7</sup> tj. lokal wyodrębniony zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2021 r. poz. 1048)

od gruntu przedmiot własności. Nadmienia się, że częścią budynku, o której mowa powyżej i która stanowi odrębną nieruchomość (tj. *nieruchomość lokalową*), jest lokal wyodrębniony zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2021 r. poz. 1048)<sup>8</sup>. Zgodnie z art. 7 ust. 2 u.w.l. umowa o ustanowieniu odrębnej własności lokalu powinna być dokonana w formie aktu notarialnego; do powstania tej własności niezbędny jest wpis do księgi wieczystej.

W przedmiotowej sprawie – zgodnie z wnioskiem z dnia 15 stycznia 2025 r. – strona posiada w swoich zasobach między innymi dwa budynki zlokalizowane [...] przy ul. [...] oraz przy ul. [...].

Wnioskodawca wskazuje, że cyt.:

„W budynku przy ul. [...] znajdują się:

- kondygnacja -1 – garaże (p.u. [...] m<sup>2</sup>),
- kondygnacja 1 – lokale użytkowe (p.u. [...] m<sup>2</sup>),
- kondygnacja 2 – lokale mieszkalne (p.u. [...] m<sup>2</sup>).

W budynku przy ul. [...] znajdują się:

- kondygnacja -1 – garaże (p.u. [...] m<sup>2</sup>),
- kondygnacja 1 – lokale użytkowe (p.u. [...] m<sup>2</sup>),
- kondygnacja 2 – lokale mieszkalne (p.u. [...] m<sup>2</sup>).

Oba budynki ujawnione są w operacie ewidencji gruntów i budynków [...] jako budynki handlowo-usługowe (h). Zgodnie z projektem budowy garaże zostały wybudowane z przeznaczeniem dla mieszkańców [...] i w taki sposób są wykorzystywane. Stan rzeczywisty wykorzystywanych powierzchni jest zgodny z dokumentacją techniczną.”

[...] wnosi o wyjaśnienie cyt. „Czy dla p.u. (przyp. – chodzi o powierzchnię użytkową stanowiącą podstawę opodatkowania w podatku od nieruchomości dla budynków lub ich części, której definicja legalna zawarta jest w treści art. 1a ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.)<sup>9</sup> garaży w ww. budynkach można zastosować stawkę podatku jak dla części mieszkalnych budynku?” biorąc pod uwagę zmianę wprowadzoną do u.p.o.l. przez ustawę z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej.

Zgodnie ze zmienionym słowniczkiem, przez wyżej wymienioną ustawę z dnia 19 listopada 2024 r., w u.p.o.l. w art. 1a po ust. 2b dodano nowy ust. 2c, z którego wynika, iż **za część mieszkalną budynku mieszkalnego uznaje się także pomieszczenie przeznaczone do przechowywania pojazdów w tym budynku**. Pomieszczenia spełniające warunki określone w tym przepisie opodatkowane są najniższymi stawkami podatku od nieruchomości (tj. analogicznymi jak dla budynków mieszkalnych lub ich części). Przepis ten został wprowadzony w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 18 października 2023 r. (sygn. akt SK 23/19, OTK-A 2023/88), w którym zakwestionowano zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości garaży w budynkach mieszkalnych. W ocenie Trybunału Konstytucyjnego garaże w budynkach mieszkalnych winny być

<sup>8</sup> dalej powoływana również w skrócie jako „u.w.l.”

<sup>9</sup> dalej powoływana również w skrócie jako :u.p.o.l.”

opodatkowane podatkiem od nieruchomości stawkami właściwymi dla budynków (lub ich części) mieszkalnych<sup>10</sup>.

Zasadnicze znaczenie mają w analizowanym art. 1a ust. 2c u.p.o.l.:

- 1) rozumienie pojęcia „*pojazd*”,
- 2) rozumienie sformułowania „*pomieszczenia przeznaczone*”,
- 3) rozumienie pojęcia „*budynek mieszkalny*”.

W ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych brak jest definicji legalnej pojęcia „*pojazd*”. Oznacza to, że należy je rozumieć zgodnie z regułami języka potocznego. Słownik Języka Polskiego PWN<sup>11</sup> definiuje „*pojazd*” jako „*urządzenie do transportu lądowego*”. W takim ujęciu za „*pojazd*” należy uznać np. samochód, czy motocykl.

Pomieszczenie, w którym przechowywany jest pojazd – znajdujące się w budynku mieszkalnym – stanowi część mieszkalną tego budynku, a przez to – co do zasady – znajduje do niego zastosowanie stawka podatku od nieruchomości przewidziana dla budynków (lub ich części) mieszkalnych. Wyjątek stanowi sytuacja, gdy pomieszczenie to jest faktycznie wykorzystywane (zajęte) do prowadzenia działalności gospodarczej – wówczas zastosowanie znajduje stawka najwyższa. Przeznaczenie pomieszczenia może wynikać np. z zapisów w projekcie architektonicznym, gdzie wskazuje się m. in. garaże. **Zauważa się również, że z góry przeznaczone do przechowywania pojazdów są garaże.**

Z treści art. 1a ust. 2c u.p.o.l. wynika, że pomieszczenie, w którym przechowywany jest pojazd stanowi część mieszkalną budynku, *gdy zlokalizowane jest w budynku mieszkalnym*. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. budynek to obiekt wzniesiony w wyniku robót budowlanych, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz który posiada fundamenty i dach, z wyłączeniem obiektu, w którym są lub mogą być gromadzone materiały sypkie, materiały występujące w kawałkach albo materiały w postaci ciekłej lub gazowej, którego podstawowym parametrem technicznym wyznaczającym jego przeznaczenie jest pojemność. Z kolei *budynkiem mieszkalnym* jest budynek sklasyfikowany jako mieszkalny w ewidencji gruntów i budynków. Organy podatkowe nie posiadają bowiem uprawnień do określania rodzajów odpowiednio gruntów, budynków i lokali. Jednocześnie zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (j.t. Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 z późn. zm.), podstawę wymiaru m. in. podatku od nieruchomości stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, które w odniesieniu do budynków zawierają m. in. informacje dotyczące ich funkcji użytkowej.

W rozpatrywanym stanie faktycznym garaże, będące przedmiotem wniosku [...], znajdują się w budynkach handlowo-usługowych [...] przy ul. [...] oraz przy ul. [...]. W związku z powyższym **nie jest spełniony jeden z warunków koniecznych ujętych w treści art. 1a ust. 2c u.p.o.l., tj. zlokalizowanie w budynkach mieszkalnych. Zatem, wyżej wymienione garaże nie mogą być opodatkowane podatkiem**

---

<sup>10</sup> Wyjątek stanowi sytuacja, gdy pomieszczenie przeznaczone do przechowywania pojazdów jest faktycznie wykorzystywane (zajęte) do prowadzenia działalności gospodarczej – wówczas zastosowanie znajduje stawka najwyższa.

<sup>11</sup> <https://sjp.pwn.pl/sjp/pojazd;2503369.html> z dnia 7 kwietnia 2025 r.

**od nieruchomości według stawek przewidzianych dla budynków (lub ich części) mieszkalnych.** Tutejszy organ podatkowy podziela w tym zakresie pogląd wyrażony przez prof. Leonarda Etela<sup>12</sup> cyt. „*W budynkach niemieszkalnych (...) garaże są opodatkowane stawkami pozostałymi, nawet wówczas, gdy są przeznaczone do przechowywania pojazdów. (...) Niczego w tym zakresie nie zmieniły nowe przepisy. Odnoszą się one jedynie, co już podniesiono, do pomieszczeń przeznaczonych do przechowywania pojazdów zlokalizowanych w budynkach mieszkalnych. Nie można ich zatem stosować do identycznych pomieszczeń, ale w budynkach innych niż mieszkalne.*”.

Mając na uwadze powyższe **uznaje się za nieprawidłowe** stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 15 stycznia 2025 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: dnia 15 stycznia 2025 r. ) w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości garaży znajdujących się w budynkach handlowo-usługowych według stawki przewidzianej dla budynków (lub ich części) mieszkalnych.

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 dnia 15 stycznia 2025 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: dnia 15 stycznia 2025 r.). Oznacza to, że organ wydający interpretację może „poruszać się” tylko i wyłącznie w ramach stanu przedstawionego przez wnioskodawcę, zadanego przez niego pytania oraz wyrażonej oceny prawnej (zajętego stanowiska). W związku z powyższym organ podatkowy w niniejszej interpretacji nie dokonuje oceny wiarygodności danych przedstawionych we wniosku i w pełni uznaje je za zgodne ze stanem faktycznym. Podany przez wnioskodawcę stan faktyczny stanowi jedyną podstawę wydanej interpretacji i wyznacza granice, w jakich interpretacja będzie mogła wywołać określone w ustawie skutki.

### **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, ul. H. Sienkiewicza 84, 15-950 Białystok (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, j.t. Dz. U. z 2024 r. poz. 935 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

*Lucjan Karol Bielawski*  
Dyrektor Departamentu  
Finansów Miasta

---

<sup>12</sup> Prof. Leonard Etel, „Piwnica z rowerem na ścianie – czy to pomieszczenie przeznaczone do przechowywania pojazdów?”, Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych z 2025 r. Nr 1, s. 10

Otrzymuje:

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