



PRZEWODNICZĄCY SEJMIKU
WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

SEKRETARIAT Związku Gmin Wiejskich RP	
wpl.	02 KWI. 2012
L.dz.	245
Podpis	<i>[Signature]</i>

Kraków, dnia 26 marca 2012 r.

KS-0.1.0033.4.2.2012

Pan
Mariusz Poznański
Prezes
Związek Gmin Wiejskich RP
ul. Kantaka 4
61-812 Poznań

[Handwritten signature]

W związku z pojawiającymi się rozbieżnościami interpretacyjnymi urzędów skarbowych w zakresie wypełniania oświadczeń majątkowych i zaistniałym problemie zasadności uwzględniania w oświadczeniach majątkowych Radnych Województwa dochodów ich współmałżonków, w dniu 22 lutego 2012 r. wystąpiłem do Pana Ministra Finansów Jacka Rostowskiego z prośbą o zajęcie stanowiska mającego ujednoczyć interpretację problematyki i zapobiec konieczności składania korekt oświadczeń majątkowych przez radnych.

W załączeniu przesyłam Państwu korespondencję z Panem Ministrem. Reasumując, zgodnie z potwierdzoną przez Ministra Finansów interpretacją, należy stwierdzić, że Radny Województwa jest obowiązany do złożenia oświadczenia wyłącznie o swoim stanie majątkowym.

Przepisy nie wymagają natomiast podania informacji o stanie majątkowym małżonka funkcjonariusza samorządowego, w tym w zakresie osiąganych przez niego dochodów z tytułu zatrudnienia lub innej działalności zarobkowej lub zajęć.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
Kazimierz Barczyk
Przewodniczący Sejmiku Województwa Małopolskiego
Przewodniczący Komwentu Przewodniczących Sejmików Województw



PRZEWODNICZĄCY SEJMIKU
WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

21813/503
Kraków, dnia 28 lutego 2012 r.
KS-0.1.0033.3.2012

Pan

Jacek Rostowski

Minister Finansów

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

Zwracam się z uprzejmą prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie pojawiających się rozbieżności interpretacyjnych Urzędów Skarbowych w zakresie badania oświadczeń majątkowych samorządowych funkcjonariuszy publicznych.

Podczas wypełniania oświadczeń majątkowych pojawia się problem zasadności uwzględniania w oświadczeniach majątkowych samorządowych funkcjonariuszy publicznych dochodów ich współmałżonków.

Przepisy samorządowych ustaw ustrojowych, tj. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, póź. 1591, z późn. zm.), ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, póź. 1592, z późn. zm.) i ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, póź. 1590, z późn. zm.), statuuje obowiązek składania oświadczeń majątkowych przez funkcjonariuszy samorządowych, określają jednocześnie zakres informacji, które są oni obowiązani podać w tych oświadczeniach, jak też wprowadzają mechanizmy kontroli oświadczeń i sankcji za ich niezłożenie i tak: zgodnie z art. 27c. ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa Radny, członek zarządu województwa, skarbnik województwa, sekretarz województwa, kierownik wojewódzkiej samorządowej jednostki organizacyjnej, osoba zarządzająca i członek organu zarządzającego wojewódzką osobą prawną oraz osoba wydająca decyzje administracyjne w imieniu marszałka województwa są obowiązani do złożenia oświadczenia o swoim stanie majątkowym, zwanego dalej "oświadczeniem majątkowym". Oświadczenie majątkowe dotyczy ich majątku odrębnego oraz majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową. Oświadczenie majątkowe zawiera informacje o:

- 1) zasobach pieniężnych, nieruchomościach, udziałach i akcjach w spółkach handlowych oraz o nabyciu od Skarbu Państwa, innej państwowej osoby prawnej, jednostek samorządu terytorialnego, ich związków lub od komunalnej osoby prawnej mienia, które podlegało zbyciu w drodze przetargu, a także dane o prowadzeniu działalności gospodarczej oraz dotyczące zajmowania stanowisk w spółkach handlowych.
- 2) dochodach osiągniętych z tytułu zatrudnienia lub innej działalności zarobkowej lub zajęć, z podaniem kwot uzyskiwanych z każdego tytułu;
- 3) mieniu ruchomym o wartości powyżej 10.000 złotych,
- 4) zobowiązaniach pieniężnych o wartości powyżej 10.000 złotych, w tym zaciągniętych kredytach i pożyczkach oraz warunkach, na jakich zostały udzielone.

Osoba składająca oświadczenie majątkowe określa w nim przynależność poszczególnych składników majątkowych, dochodów i zobowiązań do majątku odrębnego i majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową.

Uszczegółowienie danych dot. stanu majątkowego funkcjonariuszy samorządowych, które są oni obowiązani podać, zostało zawarte we wzorach formularzy oświadczeń majątkowych, określonych o rozporządzeniami Prezesa Rady Ministrów, w zakresie funkcjonariuszy samorządu województwa w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 kwietnia 2009 w sprawie określenia wzorów formularzy oświadczeń majątkowych radnego województwa, członka zarządu województwa, skarbnika województwa, sekretarza województwa, kierownika wojewódzkiej samorządowej jednostki organizacyjnej, osoby zarządzającej i członka organu zarządzającego wojewódzką osobą prawną oraz osoby wydającej decyzje administracyjne w imieniu marszałka województwa (Dz. U. z dnia 15 kwietnia 2009 r.)

Zatem uwzględniając treść przepisu art. 27c w/w ustawy należy stwierdzić, że funkcjonariusz samorządowy jest obowiązany do złożenia oświadczenia wyłącznie o swoim stanie majątkowym. Przepisy nie wymagają natomiast podania informacji o stanie majątkowym małżonka funkcjonariusza samorządowego, w tym w zakresie osiągniętych przez niego dochodów z tytułu zatrudnienia lub innej działalności zarobkowej lub zajęć.

Jednakże w przypadku istnienia wspólności ustawowej osiągnięte przez małżonka dochody będą miały bezpośredni wpływ na stan majątkowy pozostającego z nim w związku małżeńskim funkcjonariusza samorządowego, wykazywany w oświadczeniu.

Powstaje pytanie czy prawidłową praktyką jest wskazywanie wyłącznie dochodów funkcjonariusza samorządowego z zaznaczeniem pochodzenia dochodów z wspólności majątkowej czy istnieje również konieczność wskazywania dochodów małżonka jako dochodów objętych wspólnością majątkową jako mających wpływ na wysokość dochodów funkcjonariusza samorządowego.

W tym zakresie istnieją poważne rozbieżność interpretacyjna Urzędów Skarbowych.

W naszej ocenie należy wyraźnie odróżnić osiągane przez małżonka funkcjonariusza dochody stanowiące wspólność majątkową od wykazywania konkretnych dochodów współmałżonka wraz z tytułami w oświadczeniu majątkowym funkcjonariusza (część A pkt VIII).

W myśl bowiem art. 31 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego z chwilą zawarcia małżeństwa powstaje między małżonkami z mocy ustawy wspólność majątkowa (wspólność ustawowa) obejmująca przedmioty majątkowe nabyte w czasie jej trwania przez oboje małżonków lub przez jednego z nich (majątek wspólny). Przedmioty majątkowe nieobjęte wspólnością ustawową należą do majątku osobistego każdego z małżonków. Do majątku wspólnego należą w szczególności:

- 1) pobrane wynagrodzenie za pracę i dochody z innej działalności zarobkowej każdego z małżonków,
- 2) dochody z majątku wspólnego, jak również z majątku osobistego każdego z małżonków,
- 3) środki zgromadzone na rachunku otwartego lub pracowniczego funduszu emerytalnego każdego z małżonków.

W konsekwencji w przypadku istnienia wspólności ustawowej, jeżeli małżonek funkcjonariusza samorządowego osiągnie dochód, np. z tytułu zatrudnienia, będzie on miał bezpośredni wpływ na stan majątkowy funkcjonariusza samorządowego, który według niektórych interpretacji Urzędów Skarbowych będzie obowiązany ujawnić w oświadczeniu majątkowym.

Jednocześnie należy zauważyć, że we wzorze oświadczenia majątkowego w części A pkt 5 zawarto obowiązek podania mienia nabytego przez małżonka funkcjonariusza samorządowego, niemniej wyłącznie wtedy gdy stanowi ono majątek wspólny. Zatem racjonalny prawodawca, jeżeli byłoby jego zamiarem, aby funkcjonariusz samorządowy w oświadczeniu majątkowym wykazywał również dochód małżonka, wyraźnie by to w w/w wzorze wskazał, jak to uczynił odnośnie nabytego przez małżonka mienia.

W naszej ocenie rozpatrując powyższą problematykę należy jednakże uwzględnić zapisy art. 7 Konstytucji, zgodnie z którym organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa, a więc zawierający normę zakazującą doniemywania kompetencji takiego organu i tym samym nakazujący, by wszelkie jego działania były oparte na wyraźnie określonej normie kompetencyjnej, należy wyraźnie stwierdzić, że brak jest podstaw prawnych do tego, aby żądać od funkcjonariusza samorządowego, aby w oświadczeniu majątkowym ujawniał dochody osiągane bezpośrednio przez małżonka.

Tym bardziej, że przepisy wprowadzające obowiązek składania oświadczeń majątkowych ograniczają prawa konstytucyjne, w tym w szczególności prawo do prywatności dlatego też należy je interpretować ściśle. Nie powinna mieć zatem miejsca w tym przypadku wykładnia rozszerzająca lub celowościowa. Ponadto trzeba zauważyć, że ustawodawca dostrzegając konieczność urealnienia analizy oświadczeń majątkowych wyposażył urzędy skarbowe w odpowiednie w tym celu narzędzie.

Zgodnie bowiem z art. 27c ust. 7 ustawy o samorządzie województwa, analizując oświadczenie majątkowe, urząd skarbowy uwzględnia również zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT) małżonka osoby składającej oświadczenie.

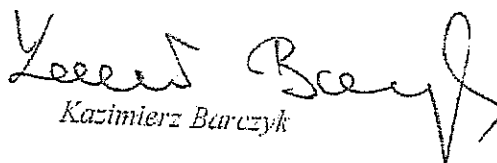
Zatem wyraźnie ustawodawca chce zachować prawo do prywatności małżonka funkcjonariusza w tym sensie, iż informacja o osiąganych przez niego bezpośrednio dochodach nie zostanie upubliczniona, zgodnie z art. 27d w/w ustawy. Natomiast urząd skarbowy, który jest w posiadaniu zeznania rocznego w/w osoby, będzie mógł bez naruszenia w/w prawa, dokonać analizy oświadczenia z uwzględnieniem jej dochodów. Takie zatem uregulowanie kwestii treści oświadczenia majątkowego godzi dwie sprzeczne racje, tj. prawo do prywatności małżonka funkcjonariusza samorządowego, gwarantujące pewien stan niezależności, w ramach którego jednostka może decydować o zakresie i zasięgu udostępniania innym podmiotom informacji o swoim życiu, a z drugiej strony wyrażone w art. 61 ust. 1 Konstytucji prawo do uzyskiwania przez obywateli informacji o działalności organów władzy publicznej oraz osób pełniących funkcje publiczne.

Równocześnie na uwagę zasługuje fakt, iż w przesłanym w ramach konsultacji do samorządów projekcie z sierpnia 2011r nowego rozporządzenia „w sprawie określenia wzorów formularzy oświadczeń majątkowych radnego województwa, członka zarządu województwa, skarbnika województwa, sekretarza województwa, kierownika wojewódzkiej samorządowej jednostki organizacyjnej, osoby zarządzającej i członka organu zarządzającego wojewódzką osobą prawną oraz osoby wydającej decyzje administracyjne w imieniu

marszałka województwa" kwestia konieczności wskazywania dochodów małżonka również nie została rozwiązana.

Mając na uwadze ważką problematykę i zaistniałe rozbieżności interpretacyjne, oraz istotne konsekwencje prawne za składanie przez funkcjonariuszy samorządowych oświadczeń majątkowych niezgodnych z prawdą zwracam się z prośbą o zajęcie stanowiska mogącego rozwiązać zaistniałe wątpliwości.

z szanowaniem


Kazimierz Barczyk

Przewodniczący Sejmiku Województwa Małopolskiego
Przewodniczący Komwentu Przewodniczących Sejmiku Województw RP

Do wiadomości:

- Przewodniczący Sejmików Województw;
- Biuro Związku Województw RP;
- a/a.



MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT
ADMINISTRACJI PODATKOWEJ

AP2/065/4/SYW/12/BMI9-3253

WYPLYNĘŁO
ZAD. MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO
SEKRETARIAT PRZEWODNICZĄCEGO SEJMIKU WOJEWÓDZTWA

2012 -03- 21

Nr. 30848/609 ilość załączników.....
Podpis: *E. Łasota* Dirzymuje.....

KS-0.1.0033.3.2012

Warszawa, dnia 19 marca 2012 r.

- Przewodniczący Sejmiku Województwa RP
- Rada Województwa Małopolskiego
- Przewodniczący Ogólnopolskiej Org. Samorządowej

~~Dyrektor
Izby Skarbowej
w Krakowie~~

21-03-2012
Przewodniczący Sejmiku
Województwa Małopolskiego
Kazimierz Barczyk

Mając na uwadze wystąpienie z dnia 28 lutego 2012 r. Pana Kazimierza Barczyka Przewodniczącego Sejmiku Województwa Małopolskiego, dotyczące rozbieżności interpretacyjnych w zakresie obowiązku uwzględniania w oświadczeniach majątkowych samorządowych funkcjonariuszy publicznych dochodów ich współmałżonków, Ministerstwo Finansów uprzejmie przypomina i prosi o stosowanie zasad ustalonych w ww. zakresie wspólnie z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji (przekazanych w piśmie z dnia 6 grudnia 2011 r. znak AP2/065/27/SYW/11/PPAA-1635 – kopia w załączeniu).

Dyrektor Departamentu
Administracji Podatkowej

Maciej Włodarczyk
Maciej Włodarczyk

Do wiadomości:

Pan Kazimierz Barczyk
Przewodniczący Sejmiku Województwa Małopolskiego
ul. Basztowa 22
31-156 Kraków
(wraz z kopią ww. pisma z dnia 6.12.2011 r.).





Warszawa, dnia 6 grudnia 2011 r.

MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT
ADMINISTRACJI PODATKOWEJ

AP2/065/27/SYW/11/PPAA-1635

Panie i Panowie
Dyrektorzy
Izb Skarbowych

wszyscy

Mając na uwadze sygnalizowane rozbieżności interpretacyjne w zakresie obowiązku uwzględniania w oświadczeniach majątkowych samorządowych funkcjonariuszy publicznych dochodów ich współmałżonków, proszę o ujednoczenie praktyki, zgodnie z następującymi zasadami, ustalonymi wspólnie z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Przepisy samorządowych ustaw ustrojowych, tj. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.), ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z późn. zm.) i ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590, z późn. zm.), statuując obowiązek składania oświadczeń majątkowych przez funkcjonariuszy samorządowych, określają jednocześnie zakres informacji, które są oni obowiązani podać w tych oświadczeniach, jak też wprowadzają mechanizmy kontroli oświadczeń i sankcji za ich niezłożenie¹.

Zgodnie z art. 24h ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym radny, wójt, zastępca wójta, sekretarz gminy, skarbnik gminy, kierownik jednostki organizacyjnej gminy, osoba zarządzająca i członek organu zarządzającego gminą osobą prawną oraz osoba wydająca decyzje administracyjne w imieniu wójta są obowiązani do złożenia oświadczenia o swoim stanie majątkowym, zwanego dalej „oświadczeniem majątkowym”. Oświadczenie majątkowe dotyczy ich majątku odrębnego oraz majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową.

Oświadczenie majątkowe zawiera informacje o:

¹ Wymienione ustawy analogiczne regulują kwestie związane z oświadczeniami majątkowymi funkcjonariuszy samorządowych.

1) zasobach pieniężnych, nieruchomościach, udziałach i akcjach w spółkach handlowych oraz o nabyciu od Skarbu Państwa, innej państwowej osoby prawnej, jednostek samorządu terytorialnego, ich związków lub od komunalnej osoby prawnej mienia, które podlegało zbyciu w drodze przetargu, a także dane o prowadzeniu działalności gospodarczej oraz dotyczące zajmowania stanowisk w spółkach handlowych,

2) dochodach osiągniętych z tytułu zatrudnienia lub innej działalności zarobkowej lub zajęć, z podaniem kwot uzyskiwanych z każdego tytułu,

3) mieniu ruchomym o wartości powyżej 10.000 złotych,

4) zobowiązaniach pieniężnych o wartości powyżej 10.000 złotych, w tym zaciągniętych kredytach i pożyczkach oraz warunkach, na jakich zostały udzielone.

Uszczegółowienie danych dot. stanu majątkowego funkcjonariusza samorządowego, które jest on obowiązany podać, zostało zawarte we wzorze formularza oświadczenia majątkowego, określonego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lutego 2003 r. w sprawie określenia wzorów formularzy oświadczeń majątkowych radnego gminy, wójta, zastępcy wójta, sekretarza gminy, skarbnika gminy, kierownika jednostki organizacyjnej gminy, osoby zarządzającej i członka organu zarządzającego gminną osobą prawną oraz osoby wydającej decyzje administracyjne w imieniu wójta (Dz. U. Nr 34, poz. 282).

Zatem uwzględniając treść przepisu art. 24h ust. 1 w/w ustawy należy stwierdzić, że funkcjonariusz samorządowy jest obowiązany do złożenia oświadczenia wyłącznie o swoim stanie majątkowym. Przepisy nie wymagają natomiast podania informacji o stanie majątkowym małżonka funkcjonariusza samorządowego, w tym w zakresie osiągniętych przez niego dochodów z tytułu zatrudnienia lub innej działalności zarobkowej lub zajęć.

W przypadku istnienia wspólności ustawowej osiągnięte przez małżonka dochody będą miały bezpośredni wpływ na stan majątkowy pozostającego z nim w związku małżeńskim funkcjonariusza samorządowego, wykazywany w oświadczeniu. Niemniej należy wyraźnie odróżnić osiągnięte przez małżonka funkcjonariusza dochody stanowiące wspólność majątkową od wykazywania konkretnych dochodów współmałżonka wraz z tytułami w oświadczeniu majątkowym funkcjonariusza (część A pkt VIII). W myśl bowiem art. 31 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, z chwilą zawarcia małżeństwa powstaje między małżonkami z mocy ustawy wspólność majątkowa (wspólność ustawowa) obejmująca przedmioty majątkowe nabyte w czasie jej trwania przez oboje małżonków lub przez jednego z nich (majątek wspólny).

Przedmioty majątkowe nieobjęte wspólnością ustawową należą do majątku osobistego każdego z małżonków. Do majątku wspólnego należą w szczególności:

- 1) pobrane wynagrodzenie za pracę i dochody z innej działalności zarobkowej każdego z małżonków,
- 2) dochody z majątku wspólnego, jak również z majątku osobistego każdego z małżonków,
- 3) środki zgromadzone na rachunku otwartego lub pracowniczego funduszu emerytalnego każdego z małżonków.

W konsekwencji w przypadku istnienia wspólności ustawowej, jeżeli małżonek funkcjonariusza samorządowego osiągnie dochód, np. z tytułu zatrudnienia, będzie on miał bezpośredni wpływ na stan majątkowy funkcjonariusza samorządowego, który będzie obowiązany ujawnić w oświadczeniu majątkowym.

Jednocześnie należy zauważyć, że we wzorze oświadczenia majątkowego w części A pkt 5 zawarto obowiązek podania mienia nabytego przez małżonka funkcjonariusza samorządowego, niemniej wyłącznie wtedy gdy stanowi ono majątek wspólny. Ponadto przedmiotowy wymóg jest o tyle uzasadniony, że w praktyce częstokroć się zdarza, że mimo tego, iż dane mienie nabywane jest z majątku wspólnego, np. w akcie notarialnym jako nabywca jest uwidaczniany tylko jeden z małżonków. Zatem racjonalny prawodawca, jeżeli byłoby jego zamiarem, aby funkcjonariusz samorządowy w oświadczeniu majątkowym wykazywał również dochód małżonka, wyraźnie by to w w/w wzorze wskazał, jak to uczynił odnośnie nabytego przez małżonka mienia.

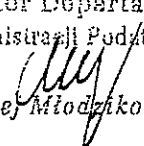
W tych okolicznościach, uwzględniając art. 7 Konstytucji, zgodnie z którym organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa, a więc zawierający normę zakazującą domniemywania kompetencji takiego organu i tym samym nakazujący, by wszelkie jego działania były oparte na wyraźnie określonej normie kompetencyjnej, należy wyraźnie stwierdzić, że brak jest podstaw prawnych do tego, aby żądać od funkcjonariusza samorządowego, aby w oświadczeniu majątkowym ujawniał dochody osiągane bezpośrednio przez małżonka. Tym bardziej, że niewątpliwie przepisy wprowadzające obowiązek składania oświadczeń majątkowych ograniczają prawa konstytucyjne, w tym w szczególności prawo do prywatności i jako takie należy je interpretować ściśle. Nie powinna mieć zatem miejsca w tym przypadku wykładnia rozszerzająca lub celowościowa. Ponadto trzeba zauważyć, że ustawodawca dostrzegając konieczność urealnienia analizy oświadczeń majątkowych wyposażył

urzędy skarbowe w odpowiednie w tym celu narzędzie. Zgodnie bowiem z art. 24h ust. 7 ustawy o samorządzie gminnym, analizując oświadczenie majątkowe, urząd skarbowy uwzględnia również zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT) małżonka osoby składającej oświadczenie. Zatem wyraźnie ustawodawca chce zachować prawo do prywatności małżonka funkcjonariusza w tym sensie, iż informacja o osiąganych przez niego bezpośrednio dochodach nie zostanie upubliczniona, zgodnie z art. 24i w/w ustawy. Natomiast urząd skarbowy, który jest w posiadaniu zeznania rocznego w/w osoby, będzie mógł bez naruszenia w/w prawa, dokonać analizy oświadczenia z uwzględnieniem jej dochodów. Takie zatem uregulowanie kwestii treści oświadczenia majątkowego godzi dwie sprzeczne racje, tj. prawo do prywatności małżonka funkcjonariusza samorządowego, gwarantujące pewien stan niezależności, w ramach którego jednostka może decydować o zakresie i zasięgu udostępniania innym podmiotom informacji o swoim życiu, a z drugiej strony wyrażone w art. 61 ust. 1 Konstytucji prawo do uzyskiwania przez obywateli informacji o działalności organów władzy publicznej oraz osób pełniących funkcje publiczne.

Reasumując, brak jest podstaw prawnych do tego, aby żądać od funkcjonariusza samorządowego, aby w oświadczeniu majątkowym ujawniał dochody osiągane bezpośrednio przez małżonka.

Przekazując powyższe wyjaśnienia jednocześnie informuję, że ich treść została przekazana przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji wojewodom, jako podmiotom zobowiązanym do dokonywania analizy danych zawartych w oświadczeniach majątkowych, w celu ujednolicenia praktyki stosowania prawa.

Dyrektor Departamentu
Administracji Podatkowej


Maciej Miodzikowski