



**NACZELNIK
DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO
W BIELSKU-BIAŁEJ**

RADA POWIATU
CIESZYŃSKIEGO
wpłynęło
data 03.11.2022
nr 22.0033.7.2022

p. B. Malcharek

Bielsko-Biała, 28 października 2022 roku

UNP: 2404-22-083298

Sprawa:	Informacja o wynikach analizy oświadczeń o stanie majątkowym
Nr sprawy:	2404-SKA-2.4020.126.2022.14
Kontakt:	Zbigniew M. Podworski Starszy kontroler skarbowy tel.: (33) 499 81 56

STAROSTWA
POWIATU CIESZYŃSKIEGO
2022-11-02
Kancelaria
Ilość zb. 142
podpis 49016101.48492.2022

RZ

*Proszę o przekierowanie radnym
Informację umieścić w porządku
obrotu listopadowej sesji*

Rada Powiatu
Cieszyńskiego
ul. Bobrecka 29
43-400 CIESZYN

**Informacja
o wynikach analizy oświadczeń o stanie majątkowym**

Szanowni Państwo,

informuję, że od czasu przekazania poprzedniej, analogicznej informacji do chwili obecnej, otrzymałem:

- od Starosty Cieszyńskiego 3 oświadczenia o stanie majątkowym osób, co do których miałem obowiązek przedmiotowe oświadczenia poddać analizie i poinformować Adresata o jej wynikach.

W toku prowadzonej analizy nie stwierdziłem nieprawidłowości.

W toku prowadzonych czynności nie powziąłem wiadomości o innych osobach zobowiązanych do złożenia oświadczeń majątkowych w omawianym zakresie, które nie zrealizowałyby tego obowiązku.

Jednocześnie przypominam, że pierwszej analizy danych zawartych w oświadczeniu majątkowym dokonują osoby, którym złożono oświadczenie majątkowe i są one uprawnione m.in. do porównania treści analizowanego oświadczenia majątkowego oraz załączonej kopii zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT) z treścią uprzednio złożonych oświadczeń majątkowych oraz z dołączonymi do nich kopiami zeznań o wysokości

osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT). Zatem w pierwszej kolejności to na osobach, którym złożono oświadczenie majątkowe ciąży obowiązek weryfikacji poprawności, kompletności i rzetelności wypełnienia oświadczenia (wypełnienie wszystkich wymaganych pozycji w sposób kompletny).

Podstawa prawna

[1] art. 25c ust. 12 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526)

Podmiot dokonujący analizy oświadczeń majątkowych w terminie do dnia 30 października każdego roku przedstawia radzie powiatu informację o:

- 1) osobach, które nie złożyły oświadczenia majątkowego lub złożyły je po terminie;
- 2) nieprawidłowościach stwierdzonych w analizowanych oświadczeniach majątkowych wraz z ich opisem i wskazaniem osób, które złożyły nieprawidłowe oświadczenia;
- 3) działaniach podjętych w związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w analizowanych oświadczeniach majątkowych.

[2] art. 25c ust. 6, 7 i 8 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526)

Analizy danych zawartych w oświadczeniu majątkowym dokonują osoby, którym złożono oświadczenie majątkowe. Osoby, którym złożono oświadczenie majątkowe, przekazują jeden egzemplarz urzędowi skarbowemu właściwemu ze względu na miejsce zamieszkania osoby składającej oświadczenie majątkowe. Oświadczenie majątkowe przechowuje się przez 6 lat. Podmiot dokonujący analizy, o której mowa w ust. 6 i 7, jest uprawniony do porównania treści analizowanego oświadczenia majątkowego oraz załączonej kopii zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT) z treścią uprzednio złożonych oświadczeń majątkowych oraz z dołączonymi do nich kopiami zeznań o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT).

Z wyrazami szacunku
Naczelnik
Drugiego Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej


Joanna Bahry

/podpis Naczelnika lub osoby
upoważnionej na podst. art. 143
Ordynacji podatkowej/

Korespondencję otrzymują

- 1) Adresat,
- 2) a/a.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej](#) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych.



DRUGI URZĄD SKARBOWY W BIELSKU-BIAŁEJ

2404-SKA-2.070.1.2020

W związku z zakończeniem roku kalendarzowego a tym samym zakończeniem analizy kolejnej tury oświadczeń o stanie majątkowym, mając na względzie konieczność ich składania w przyszłości, Drugi Urząd Skarbowy w Bielsku – Białej pragnie podzielić się swoimi spostrzeżeniami na temat najczęściej występujących uchybień w redagowaniu przedmiotowych dokumentów.

Pragniemy zaznaczyć, że przedstawione poniżej uwagi nie odnoszą się do żadnego konkretnego Adresata i nawet jeśli wśród oświadczeń przesyłanych dotąd przez dany organ nie pojawiły się zagadnienia, o których poniżej, to należy się liczyć z możliwością ich wystąpienia w przyszłości. Stąd tut. Organ chce zapoznać ze swymi doświadczeniami możliwie szerokie grono Zainteresowanych.

Oświadczenia majątkowe

W pewnej części oświadczeń majątkowych, analiza jest utrudniona ze względu na nieczytelny sposób ich wypełnienia.

W niektórych wypadkach drugi egzemplarz oświadczenia (trafiający do tut. Urzędu) sporządzany jest przez wykonanie kserokopii i opatrzenie podpisem oryginalnym przez Autora. Zdarza się, że część tekstu zostaje wówczas poza obszarem skopiowanym.

Punkt I

Zagadnienie: Zgromadzone środki finansowe

Główny problem: ZAKRES PODANYCH INFORMACJI

Środki pieniężne w walucie polskiej – to pytanie, które nie nastręcza trudności, poza kwestią czytelności, o czym wyżej.

Środki pieniężne zgromadzone w walucie obcej – istotną rzeczą jest określenie waluty. Zdarza się, że otrzymujemy dokument, który w tym miejscu posiada tylko wartość liczbową.

Papiery wartościowe – Ważne dla nas jako analizujących jest wskazanie ilości papierów wartościowych (ilość akcji bądź wielkości udziałów, wielkości jednostek uczestnictwa – te łącznie z ułamkami, gdyż tak są określane w obrocie maklerskim) oraz ich wartości.



Krajowa Administracja
Skarbowa

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.slaskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.

Punkt II

Zagadnienie: Nieruchomości

Główny problem: WIELKOŚĆ NIERUCHOMOŚCI
TYTUŁ PRAWNY

Wydaje się, że z praktycznego punktu widzenia użyteczne jest wypełnianie oświadczenia majątkowego z innymi dokumentami, w tym również poprzednim oświadczeniem majątkowym. Wielkość wykazanej nieruchomości w niektórych przypadkach może ulec zmianie. Dom może zostać rozbudowany, w tym rozbudowany o dodatkowe piętro. Może też dojść do częściowego wyburzenia. Jednak zupełnie inaczej przedstawia się sprawa mieszkania. Możliwe są oczywiście zaokrąglenia podawanej wartości. Sprawa jednak staje się problematyczna, gdy w jednym oświadczeniu mamy jedną wielkość danej nieruchomości, w drugim inną a w trzecim znów taką jak pierwotnie. Wówczas staje się prawie pewne, że w tym drugim doszło do pomyłki, na którą analizujący nie zareagował.

Bardzo istotny problem spotyka się w zakresie wskazania tytułu prawnego do nieruchomości.

Tytułem tym powinno być wskazanie własności albo innego prawa rzeczowego – tak jak jest napisane w nawiasie w druku oświadczenia majątkowego, zatem: współwłasność najem, dzierżawa, użyczenie, użytkowanie, użytkowanie wieczyste, służebności gruntowe i służebności osobiste.

Sformułowanie „wspólność ustawowa małżeńska” jest informacją o stanie prawnym istniejącym między małżonkami. Przytoczony tekst nie pozwala również na ustalenie co zostałyby przeniesione na inną osobę w razie zbycia nieruchomości. Sformułowanie „wspólność majątkowa małżeńska ustawowa” i podobne uniemożliwiają pełną analizę omawianych dokumentów prowadzoną przez tut. Organ. W przypadku bowiem gdy osoba składająca kolejne oświadczenia majątkowe jest najpierw najemcą bądź biorącym w użyczenie, potem współwłaścicielem a jeszcze później właścicielem nieruchomości (za każdym razem wspólnie z małżonkiem), sformułowanie „wspólność (...)” nie jest fałszywe, ale nie daje informacji o zmieniającej się wartości majątku składającego oświadczenie.

W konsekwencji przedmiotowa redakcja oświadczenia o stanie majątkowym wyklucza także możliwość zestawiania wartości przyrostu majątku w analizowanym okresie z dochodami uzyskiwanymi w tym samym czasie.

Analogicznie rzecz się przedstawia jak chodzi o określenie „majątek odrębny” czy też w obecnym stanie prawnym „majątek osobisty”.

Nie jest także tytułem prawnym „akt notarialny”. Ten ostatni jest dokumentem, który stwierdza dokonanie czynności prawnej, bądź (w innym rozumieniu tego sformułowania) formą dokonania czynności prawnej.

Nie jest tytułem prawnym „dziedziczenie”. Dziedziczenie podobnie jak zakup, otrzymanie darowizny jest sposobem nabycia jakiegoś prawa. Ale nazwy te nie zawierają informacji o tym jakie prawo zostało nabyte. W drodze dziedziczenia można także wejść w stosunek najmu, dzierżawy, nabyć udział we współwłasności itd.

Punkty III i IV

Zagadnienie: Udziały w spółkach handlowych
 Akcje w spółkach handlowych

nie następują szczególnych trudności. Należy tylko nadmienić, że w ich zakresie pozostają aktualne uwagi odnoszące się do papierów wartościowych.

Punkt V

Zagadnienie: nabycie w drodze przetargu mienia od podmiotów publicznych

Główny problem: ZAKRES PODANYCH INFORMACJI

W przypadku składania pierwszego oświadczenia majątkowego zasadne jest wypełnienie tego punktu także w przypadku gdy nabycie miało miejsce wiele lat przed objęciem funkcji powodującej obowiązek składania oświadczeń o stanie majątkowym.

Jednakże kolejne oświadczenia majątkowe są oświadczeniami „za rok ...”. Zatem należy wypełniać omawiany w tym miejscu punkt jeżeli nabycie nastąpiło w roku, za który jest składane oświadczenie o stanie majątkowym. Kiedy wypełniamy oświadczenie majątkowe za rok 2019, nie jesteśmy pytani o zdarzenia z roku np. 2014.

Punkt VI

Zagadnienie: Prowadzenie działalności gospodarczej

Główny problem: OKREŚLENIE FORMY PRAWNEJ PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI
 PRZYCHÓD I DOCHÓD Z DZIAŁALNOŚCI

Wieloletnie doświadczenia w analizowaniu omawianych dokumentów przemawiają za wskazaniem, że istotne jest, aby wypełniający druk oświadczenia uważnie przeczytał pytanie – łącznie z objaśnieniami ujętymi w nawiasach.

Wskazanie typu: „XYZ spółka cywilna” albo XYZ s. c.” jak najbardziej jest podaniem informacji o formie prawnej prowadzonej działalności. Często jednak zdarza się, że osoba wypełniająca oświadczenie majątkowe jest tak bardzo przyzwyczajona do działania w charakterze osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, nadto jest tak bardzo przyzwyczajona do faktu, że jej kontrahenci są świadomi tego typu aktywności i jej formuły prawnej, że w oświadczeniu majątkowym nie pojawia się żadna informacja na temat formy prawnej w jakiej jest realizowana.

W omawianym punkcie zawarte jest pytanie o przychód i dochód z wykonywanej działalności. Kiedy państwowy organ albo przepis prawa zadaje nam dwa pytania, mamy obowiązek odpowiedzieć na oba i nie mamy możliwości wskazania tylko jednego z nich i pominięcia drugiego. W związku z tym niewłaściwym działaniem jest skreślenie słowa „przychód” wydrukowanego w formularzu oświadczenia i wpisanie jednej wartości liczbowej.

Tut. Organ ma pełną świadomość, że istnieją sposoby rozliczania podatków opierające się wyłącznie na wielkości przychodu i nie wymagające gromadzenia informacji o dochodzie w jakimkolwiek stopniu. Ale ten zakres wymagań zmienia się w momencie przystąpienia

do redagowania oświadczenia majątkowego. W tym mianowicie momencie podlegamy wymogom innej ustawy i są to wymogi o innym zakresie.

Osoba rozliczająca należności podatkowe w sposób, który określa zarówno przychód jak i dochód, powinna wypełnić oświadczenie majątkowe w taki sposób, aby podane przez nią informacje nie były sprzeczne z treścią jej oświadczeń w dokumentach podatkowych.

Osoba, która rozlicza się w zakresie podatkowym w sposób, który nie określa dochodu jest w innej sytuacji. Ktoś taki nie gromadzi przez cały rok dokumentów pozwalających na precyzyjne określenie tej wartości (dochód). Zna jednak wielkość istotnych wydatków związanych z działalnością gospodarczą – jeżeli w danym roku miały miejsce. Zna także wysokość kosztów ponoszonych systematycznie (koszt najmu pomieszczeń, wysokość opłat za media itd.) To pozwala na określenie kosztów prowadzenia działalności – choćby w przybliżeniu. W oświadczeniu majątkowym nie rozliczamy podatków. Oświadczenie o stanie majątkowym jest „oświadczeniem” zatem składane jest na zasadzie dobrej woli i wiedzy. Nie ma zatem przeszkód, aby wielkość wskazywanego dochodu nie została poprzedzona zwrotem „około”, „w przybliżeniu”, „wg mojego rozeznania”.

Co do okresu, za który wskazać należy przychody, dochody adekwatne pozostają uwagi poczynione niżej w odniesieniu do punktu VIII.

Punkt VII

Zagadnienie: Funkcje sprawowane w spółkach prawa handlowego i dochody osiągnane z tego tytułu

Główny problem: ZAKRES UDZIAŁNYCH INFORMACJI
UMIEJSCOWIENIE POSZCZEGÓLNYCH DANYCH
W OŚWIADCZENIU
NIEPOWTARZANIE ZAMIESZCZONYCH DANYCH

Formularz oświadczenia majątkowego sam dokładnie wskazuje o co jesteśmy pytani. Wymienia funkcje, o których sprawowaniu mamy poinformować składając oświadczenie majątkowe. Zatem jeśli ktoś jest zatrudniony jako pracownik w tego rodzaju przedsiębiorstwie, to nie udziela informacji o osiągniętych w nim dochodach ze stosunku pracy w punkcie VII oświadczenia majątkowego (lecz w punkcie VIII).

W przypadku wskazania sprawowanej funkcji, prosimy o podanie daty dziennej jej objęcia. Doświadczenie życiowe wskazuje, że po kilku latach możemy nie pamiętać od którego dnia funkcja taka jest sprawowana. Jeśli jednak nie mamy w danym momencie dostępu do innych dokumentów, które zawierają przedmiotową informację (data dzienna objęcia funkcji w zarządzie, radzie nadzorczej, komisji rewizyjnej), to w zdecydowanej większości informacje te dostępne są przez internet.

Co do dochodów uzyskiwanych z tytułów opisywanych w p. VII oświadczenia o stanie majątkowym, nie ma potrzeby powtarzania tej informacji w innym miejscu. W szczególności nie ma merytorycznej potrzeby powtarzania tej informacji w p. VIII. Świadczy o tym sama redakcja formularza oświadczenia. Kolejny bowiem jego punkt zaczyna się słowem „Inne...”. „Inne” czyli takie, które nie zostały wymienione do tego miejsca.

Punkt VIII

Zagadnienie: Dochody

Główny problem: ZGODNOŚĆ PODANEJ WIELKOŚCI Z INNYMI DOKUMENTAMI OKRES, Z KTÓREGO DOCHODY PODLEGAJĄ UJAWNNIENIU

Zasadniczy problem w zakresie tego punktu dotyczy zgodności podanych tu informacjami z informacjami, które podaliśmy na ten sam temat w innych dokumentach. Z punktu widzenia praktyki najbardziej wygodne dla składającego oświadczenie wydaje się podanie wartości, które jako „dochód” widnieją w jego zeznaniu rocznym (PIT-36, PIT-37 i inne).

Na gruncie prawa podatkowego można - dla jednej osoby i za jeden okres – wskazać kilka wartości, które będą stanowiły jej dochód, nawet jeśli dla jasności przykładu przyjmujemy tylko jedno źródło: dochód brutto, dochód netto, dochód po odjęciu składek oraz to wszystko pomniejszone o zapłacony podatek.

Ponieważ regulacje dotyczące składania oświadczeń majątkowych nie wskazują, które pojęcie dochodu mamy zastosować (w konsekwencji którą wielkość podać), podanie każdej z nich będzie informacją prawidłową. Pamiętać jednak należy, że dla osoby nie mającej na co dzień kontaktu z rozliczeniami podatkowymi, może to nastęrczać trudności i prowadzić do błędu. Wydaje się więc, że należy dążyć do rozwiązań najprostszych i z całą pewnością przepisanie liczby / liczb oznaczonych w zeznaniu rocznym słowem „dochód” będzie działaniem prawidłowym.

W oświadczeniach majątkowych, które składamy „za rok...” oraz „w związku z zakończeniem pełnienia funkcji”, „na dwa miesiące przed upływem kadencji”, jesteśmy pytani o zdarzenia, które miały miejsce w pewnym okresie. W przypadku oświadczeń „za rok” sprawa nie budzi wątpliwości – chodzi o okres od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku. W przypadku oświadczeń związanych z zaprzestaniem pełnienia funkcji / piastowania stanowiska – okres po dniu opisanym w poprzednim oświadczeniu do dnia, na który składamy to ostatnie oświadczenie.

W przypadku oświadczeń związanych z rozpoczęciem funkcji, która powoduje składanie oświadczeń majątkowych sprawa przedstawia się zupełnie inaczej:

Oświadczenie o stanie majątkowym składamy w warunkach odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywych zeznań. Mamy więc do czynienia z reżimem prawa karnego. Oznacza to, że zasady, o których mowa nie tylko stawiają nam wymagania, ale także nas chronią.

Regułą jest ochrona i utajnienie informacji o nas. Oświadczenie majątkowe i zasada jego upublicznienia stanowią wyjątek od tej reguły. Zatem wyjątku tego nigdy nie wolno poddawać interpretacji rozszerzającej. Wszystko co jest od nas wymagane w zakresie oświadczenia majątkowego i wszystko co dzieje się z nim potem, powinno mieć podstawę w przepisie prawa i to nie jakimkolwiek, lecz w przepisie rangi ustawy. Oczywiście, możemy w oświadczeniu zawrzeć informacje nie przewidziane treścią pytań o ile będą prawdziwe. Nikt jednak nie ma podstaw, by tego od nas wymagać.

Oświadczenie majątkowe składane po raz pierwszy opisuje stan istniejący w jakimś momencie a nie w jakimś okresie. Zatem podawanie informacji o dochodzie osiągniętym w okresie gdy nie pełniliśmy funkcji nakładającej obowiązek składania oświadczeń majątkowych, nie ma uzasadnienia. Brak też jakichkolwiek podstaw do ustalenia okresu za jaki te informacje miałyby zostać upublicznione. Każdy z nas może oczywiście podać informacje o sobie w zakresie większym niż wymagany. Zawsze jednak istnieje ryzyko popełnienia przy tym błędu.

Punkt IX

Zagadnienie: Mienie ruchome o wartości powyżej 10 tysięcy złotych

Główny problem: USTALENIE PRZEDMIOTÓW PODLEGAJĄCYCH ZAMIESZCZENIU
ZAKRES INFORMACJI W PRZYPADKU SAMOCHODÓW
UŁAMKOWA CZĘŚĆ UPRAWNIENIA DO PRZEDMIOTU

W zakresie tej części oświadczenia, szczególnie wyraźnie widać, że składamy je na zasadzie dobrej woli i wiedzy. Próg 10 tysięcy złotych nie zmienił się od dawna, co także wydaje się wpływać na ocenę podawanych informacji. Należy też wziąć pod uwagę, że nikt z powodu składania oświadczenia majątkowego, nie ma obowiązku posiadania wiedzy właściwej rzeczoznawcom majątkowym ani angażować takiego rzeczoznawcy. Przedmioty wymieniane w tej części oświadczenia decydujemy się wpisać (lub nie) wedle naszej wiedzy. Możemy nie mieć dokładnego rozeznania i wpisać w omawianym punkcie przedmiot, którego wartość nie tylko nie przekracza 10 tysięcy złotych ale wręcz wynosi np. połowę tej kwoty. Jest tak z powodów, o których była mowa już wyżej.

Podkreślenia wymaga, że w przypadku pojazdów mechanicznych należy podać markę, model i rok produkcji. W samym formularzu oświadczenia istnieje wyraźna dyspozycja w tym zakresie. Podobnie jak wskazano wyżej, ze względów praktycznych korzystne jest wypełnianie dokumentu z pomocą innych dokumentów. W szczególności jak chodzi o rok produkcji samochodu, w analizowanych oświadczeniach majątkowych często spotyka się rozbieżności w tym zakresie, które nie mogą zostać pominięte w analizie.

W pewnym okresie istniała wątpliwość czy należy w omawianym punkcie wykazywać samochód w przypadku gdy jest on wspólną własnością dwóch osób i udział osoby składającej oświadczenie o stanie majątkowym wynosi $\frac{1}{2}$ a wartość całego pojazdu jest niższa niż 20.000,- zł. W takim wypadku udział danej osoby byłby wart mniej niż 10.000,- zł. Wątpliwość ta została jednak rozstrzygnięta ustaleniem, że w omawianej sytuacji przedmiot majątkowy należy ujawnić w oświadczeniu majątkowym. Pytanie w punkcie IX wyraźnie bowiem stanowi „składniki mienia ruchomego o wartości powyżej 10.000,- zł” chodzi bowiem o wartość całego przedmiotu, a jakie prawo i w jakiej części nam do niego przysługuje, to dalsza sprawa – i też powinna zostać opisana w oświadczeniu majątkowym.

Punkt X

Zagadnienie: Zobowiązania pieniężne o wartości powyżej 10.000,- zł.

Główny problem: WSKAZANIE WALUTY ZOBOWIĄZANIA
WSKAZANIE WIERZYCIELA
ZMIANA WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA Z UPŁYWEM CZASU

Najczęstszymi problemami w zakresie omawianego punktu jest brak wskazania waluty w jakiej istnieje zobowiązanie oraz brak wskazania wierzyciela.

Inna, istotna trudność w omawianym zakresie to oświadczenia majątkowe, w których za każdym razem jest wskazywane zobowiązanie w jego pierwotnej wysokości. Możliwe są oczywiście sytuacje zawieszenia spłat zobowiązania albo istnienie zobowiązania, które istnieje przez kilka lat i podlega spłacie dopiero w przyszłości. Problemem są oświadczenia majątkowe z wykazywaniem w kolejnych latach kredytu za każdym razem w wysokości w jakiej go zaciągnięto. Może się bowiem zdarzyć – gdy wbrew treści oświadczeń

majątkowych kredyt ten jest spłacany na bieżąco - że zostanie on spłacony do końca i nie zostanie wykazany w kolejnym oświadczeniu. Tymczasem w oświadczeniu złożonym za ledwie rok wcześniej kredyt taki jest wykazany w wysokości, w której spłacenie go w ciągu roku zdecydowanie przekroczyłoby możliwości finansowe osoby składającej oświadczenie o stanie majątkowym.

Naczelnik
Drugiego Urzędu Skarbowego
w Bielsku – Białej