



GW/DR

Katowice, dnia 28 lipca 2026 roku

Stowarzyszenie MOST

ul. Wolności 274, 41-800 Zabrze

k.holynski@mostkatowice.pl

e-mailem

EKSPERTYZA PRAWNA

W SPRAWIE DOPRECYZOWANIA SYTUACJI ZBIEŻNOŚCI ULG PODATKOWYCH DLA ORGANIZACJI PROWADZĄCEJ ZAKŁAD AKTYWNOŚCI ZAWODOWEJ BĘDĄCEJ JEDNOCZEŚNIE OPP

I. Przedmiot ekspertyzy

Przedmiotem ekspertyzy jest udzielenie odpowiedzi na następujące pytania.

1. Jaka jest relacja zwolnienia z podatku od nieruchomości, przysługującego prowadzącemu zakład aktywności zawodowej, o którym mowa w art. 31 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, do zwolnienia z podatku od nieruchomości, przysługującego organizacji pożytku publicznego, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.
2. Czy organizacja, której przysługują oba zwolnienia wskazane powyżej, może nie korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 31 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, a tym samym nie przekazywać środków uzyskanych z tytułu tego zwolnienia na zakładowy fundusz aktywności.

Ekspertyzę sporządzono na zlecenie Stowarzyszenia Most w Zabrzu (KRS:0000003897). Ekspertyza powstała w ramach projektu „Akademia NGO – dobre prawo dla integracji” o numerze FERS.04.06-IP.04-0055/23. W ramach tego projektu, wniosek o wykonanie ekspertyzy złożyło Stowarzyszenie Pomocy Szansa.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



GW LEGAL GRABIEC & WÓJCIK

SPÓŁKA PARTNERSKA RADCÓW PRAWNYCH

ul. Józefa Lompy 22/1, 40-038 Katowice

NIP: 9542795578 | REGON: 381005166 | KRS: 0000744288

+48 32 307 55 51 | kancelaria@gw-legal.pl



KRAJOWA IZBA
RADCÓW PRAWNYCH

II. Zarys stanu faktycznego

Stowarzyszenie Most w Zabrze wskazało, że w toku realizacji projektu „Akademia NGO – dobre prawo dla integracji”, odbyła się dyskusja prowadzona w gronie organizacji prowadzących zakłady aktywności zawodowej.

W toku dyskusji przedstawiciele części organizacji zasygnalizowali, iż spotkali się z problemem zbiegu uprawnień do zwolnienia z podatku od nieruchomości. Z jednej bowiem strony zwalnia się z podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego. Z drugiej natomiast strony, prowadzący zakład aktywności zawodowej w stosunku do tego zakładu jest zwolniony z podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego - na zasadach określonych w przepisach odrębnych, jednak środki uzyskane z tytułu zwolnień przekazuje na zakładowy fundusz aktywności.

Pojawia się zatem wątpliwość, czy organizacja prowadząca zakład aktywności zawodowej, która równocześnie jest organizacją pożytku publicznego i z obu tych tytułów podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości, może nie korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 31 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, a tym samym nie przekazywać środków uzyskanych z tytułu tego zwolnienia na zakładowy fundusz aktywności.

W tym stanie faktycznym konieczne stało się sporządzenie ekspertyzy prawnej i udzielenie odpowiedzi na pytania wskazane na wstępie.

III. Analiza prawna

zwolnienie od podatku dla zakładu aktywności zawodowej

Zgodnie z art. 31 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, prowadzący zakład aktywności zawodowej w stosunku do tego zakładu jest zwolniony z podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego - na zasadach określonych w przepisach odrębnych. Zgodnie z art. 31 ust. 4 tej ustawy, prowadzący zakład aktywności zawodowej przekazuje środki uzyskane z tytułu zwolnień, o których mowa w ust. 1, oraz wpływy z dochodu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej na zakładowy fundusz aktywności.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, od podatku od nieruchomości zwalnia się również prowadzących zakłady pracy chronionej spełniające warunek, o którym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



most
STOWARZYSZENIE

sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 44, z późn. zm.), lub zakłady aktywności zawodowej w zakresie przedmiotów opodatkowania zgłoszonych wojewodzie, jeżeli zgłoszenie zostało potwierdzone decyzją w sprawie przyznania statusu zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej albo zaświadczeniem - zajętych na prowadzenie tego zakładu, z wyjątkiem przedmiotów opodatkowania znajdujących się w posiadaniu zależnym podmiotów niebędących prowadzącymi zakłady pracy chronionej spełniające warunek, o którym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych lub zakłady aktywności zawodowej.

zwolnienie od podatku dla organizacji pożytku publicznego

Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizacji pożytku publicznego przysługuje, na zasadach określonych w przepisach odrębnych, zwolnienie od podatku od nieruchomości, w odniesieniu do prowadzonej przez nią działalności pożytku publicznego.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, określającym zasady ww. zwolnienia, zwalnia się od podatku od nieruchomości nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Jak wskazano w nauce prawa: „W związku z takim określeniem ram niemożliwe będzie zwolnienie w przypadku prowadzenia przez organizację działalności odpłatnej, nawet jeśli jest ona wykonywana obok działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, chyba że zostaną wyraźnie wyodrębnione osobne pomieszczenia na prowadzenie tych rodzajów działalności” (P. Staszczuk [w:] Ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Komentarz, wyd. II, Gdańsk 2026, art. 24).

Kluczowe jest tu zatem wyjaśnienie pojęcia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. Zgodnie z art. 6-8 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, działalność pożytku publicznego nie jest, z zastrzeżeniem art. 9 ust. 1, działalnością gospodarczą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców i może być prowadzona jako działalność nieodpłatna lub jako działalność odpłatna.

Działalnością nieodpłatną pożytku publicznego jest działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4 ustawy, za które nie pobierają one wynagrodzenia. Z kolei działalnością odpłatną pożytku publicznego jest po pierwsze działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4 ustawy, za które pobierają one wynagrodzenie, po drugie sprzedaż wytworzonych towarów lub świadczenie usług w zakresie rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 913), lub integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, o których mowa w ustawie z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 83 i 620) oraz ustawie z dnia 27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 178 i 620).

W nauce prawa podkreślono, że *„Druga kategoria odpłatnej działalności pożytku publicznego dotyczy w szczególności sprzedaży wytworzonych towarów lub świadczenia usług przez [...] zakłady aktywności zawodowej, działające także na podstawie wymienionej powyżej ustawy.”* (P. Staszczuk [w:] Ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Komentarz, wyd. II, Gdańsk 2026, art. 8.).

W orzecnictwie wskazano z kolei, że *„Za "nieodpłatną działalność pożytku publicznego" można uznać tylko taką sytuację, w której organizacja pożytku publicznego za świadczone przez siebie usługi nie pobiera jakiegokolwiek wynagrodzenia, a nie sytuację, gdy wynagrodzenie to nie odpowiada rzeczywistej wartości lub kosztów świadczenia. Pobieranie wynagrodzenia powoduje bowiem, że działalność pożytku publicznego staje się działalnością odpłatną (art. 8 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie), zaś pobieranie wynagrodzenia wyższego od tego, jakie wynika z kalkulacji bezpośrednich kosztów tej działalności - czyni z niej działalność gospodarczą (art. 9 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy).”* (Wyrok WSA w Białymstoku z 22.03.2006 r., I SA/Bk 346/05, LEX nr 251864).

charakter działalności prowadzonej w ramach zakładu aktywności zawodowej

Odnosząc powyższe uwagi do zakresu działalności zakładu aktywności zawodowej należy wskazać, że *„Zakłady prowadzą działalność wytwórczą i usługową, z wyłączeniem działalności polegającej na wytwarzaniu wyrobów przemysłu paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5% oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali lub handlu tymi wyrobami. Dochody z takiej działalności zakład musi przeznaczać w całości na zakładowy fundusz aktywności.”* (M. Małecka-Łyszczyk, R. Mędrzycki, 4.4.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



most
STOWARZYSZENIE

Zakłady aktywności zawodowej [w:] M. Małecka-Łyszczek, R. Mędrzycki, Osoby ubogie, niepełnosprawne i bezdomne w systemie pomocy społecznej, Warszawa 2021).

Potwierdza to również analiza informacji zawartych na stronie internetowej Stowarzyszenia Pomocy Szansa, gdzie wskazano, że „ZAZ Fabriko to prawdziwa fabryka kreatywnych produktów reklamowych, świątecznych, okolicznościowych. Oferujemy także usługi w zakresie sprzątnięcia biur, terenów zielonych, prac biurowych, poligraficznych, retuszu i zdobienia figur gipsowych. Organizujemy warsztaty ceramicznych, decoupage i inne. Realizujemy indywidualne i specjalne zlecenia jak również zamówienia dla firm. [...] Możesz też nas wspierać poprzez zakup wyrobów i usług – zapraszamy. Razem tworzymy wspólnych świat dla naszych bliskich.” (<https://spszansa.pl/placowki/zaz-fabriko/> dostęp online 23.07.2026).

Wydaje się zatem, że działalność prowadzona w ramach zakładu aktywności zawodowej, ze swojej istoty zawsze będzie miała charakter odpłatny, a zatem albo odbywa się w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, albo w zakresie odpłatnej działalności pożytku publicznego. Ustawa wprawdzie nie przesądza wprost, że zakład aktywności zawodowej nie może prowadzić wyłącznie działalności nieodpłatnej i teoretycznie można sobie wyobrazić tego rodzaju podmiot świadczący usługi lub wytwarzający towary całkowicie za darmo. W toku analizy nie odnalazłem jednak żadnego takiego przykładu i jak się wydaje byłoby to sprzeczne z podstawowym celem prowadzenia zakładu aktywności zawodowej. Tym jest bowiem rehabilitacja zawodowa, mająca ułatwić osobie niepełnosprawnej uzyskanie i utrzymania odpowiedniego zatrudnienia i awansu zawodowego. Wytwarzanie towarów lub świadczenie usług bez choćby niewielkiej komercyjnej wartości byłoby na tyle oddalone od realiów rynku pracy, że mogłoby być przejawem bardziej rehabilitacji społecznej, niż zawodowej.

W konsekwencji, w mojej ocenie nieruchomości lub jej część, zajęta na prowadzenie zakładu aktywności zawodowej przez organizację pożytku publicznego, co do zasady nie będzie korzystała ze zwolnienia od podatku o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, jako że zwolnienie to obejmuje wyłącznie nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego.

Stanowisko to potwierdza też Najwyższa Izba Kontroli, wskazując: „...zdaniem stowarzyszeń, które są organizacjami pożytku publicznego oraz jednocześnie prowadzą ZAZ, wpłata na ZFA równowartości kwoty naliczonego podatku od nieruchomości jest bezzasadna, ponieważ, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, są one zwolnione od

podatku od nieruchomości. W ocenie NIK, przytaczane w czasie kontroli argumenty gmin i stowarzyszeń prowadzących zakłady aktywności zawodowej, w kwestii braku wpływów na ZFA środków z tytułu zwolnień z podatku od nieruchomości, nie znajdują uzasadnienia w przepisach prawa. [...] Zwolnienie dla prowadzących ZAZ, o charakterze podmiotowo-przedmiotowym, ustanawia na gruncie ww. ustawy art. 7 ust. 2 pkt 4. Z kolei art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ustanawia zwolnienie podatkowe w stosunku do nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, a zatem także występujące w tej roli stowarzyszenia. Zwolnienie podatkowe z art. 31 ust. 1 pkt 1 ustawy o rehabilitacji w kontekście art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dotyczy natomiast stowarzyszenia w sytuacji, gdy prowadzi ZAZ, tj. wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo jednostkę, która prowadzi działalność gospodarczą. Reasumując, zdaniem NIK, jeżeli nieruchomość pozostaje w związku z funkcjonowaniem zakładu aktywności zawodowej, prowadzący zakład - w stosunku do tej nieruchomości - jest zwolniony z podatku od nieruchomości, a środki uzyskane z tytułu tego zwolnienia jest zobowiązany przekazać na zakładowy fundusz aktywności. Za powyższą interpretację przemawia także wykładnia celowościowa. Regulacja prawna, wynikająca z ustawy o rehabilitacji, ma na celu tworzenie i ochronę miejsc pracy dla osób niepełnosprawnych oraz umożliwienie im rehabilitacji zawodowej i społecznej. Brak wpłat na ZFA, z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, zdaniem NIK, utrudnia realizację tego celu." (Informacja o wynikach kontroli zasad działania i finansowania zakładów aktywności zawodowej, Warszawa 2009, KPZ-41013-2008, str. 46-47, <https://www.nik.gov.pl/plik/id,69,vp,69.pdf>, dostęp online 23.07.2026).

W konsekwencji należy moim zdaniem uznać, że zbieg obu omawianych zwolnień podatkowych w zakresie jednej nieruchomości lub jej części, przeznaczonej na prowadzenie zakładu aktywności zawodowej, jest praktycznie niemożliwy. Chcąc jednak uzyskać pewną odpowiedź, odnoszącą się do konkretnej organizacji pozarządowej, należałoby rozważyć zwrócenie się przez tę organizację pozarządową o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w trybie art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i zadanie pytania, czy dana organizacja pożytku publicznego prowadząca zakład aktywności zawodowej, w stosunku do nieruchomości lub jej części zajętej na prowadzenie tego zakładu, przysługuje zwolnienie z podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Tym samym odpowiedź na pytanie drugie stała się bezprzedmiotowa, choć warto krótko zasygnalizować, że nawet gdyby teoretycznie istniał zakład aktywności zawodowej prowadzący wyłącznie działalność nieodpłatną i taki zbieg wystąpił, to i tak w mojej ocenie nie pociągałoby to za sobą braku obowiązku przekazania środków na zakładowy fundusz

aktywności. Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych nie przewiduje w odniesieniu do omawianych zwolnień żadnego mechanizmu dobrowolnej rezygnacji ze zwolnienia, tak jak to np. przewiduje art. 113 ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Brak takiego mechanizmu prowadzi do wniosku, że zwolnienia te mają charakter obiektywny i działają z mocy samego prawa w razie spełnienia przesłanek ustawowych. Nie ma ponadto podstaw do przyjęcia, że jedno z tych zwolnień wyprzedza drugie lub że powstaje między nimi kolizja, wymagająca uchylecia jednego z nich. Tym samym mogą one zaistnieć równolegle a co za tym idzie obowiązek przekazania środków z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości na zakładowy fundusz aktywności zaktualizuje się nawet w przypadku hipotetycznego zbiegu obu zwolnień. Taki wniosek potwierdza ponadto wykładnia celowościowa, powołana w cytowanym wyżej stanowisku NIK.

Z punktu widzenia interesu organizacji pozarządowych, *de lege ferenda* należałoby postulować zmodyfikowanie omawianych przepisów w tym kierunku, by jednoznacznie przesądzić, że organizacje pozarządowe posiadające status organizacji pożytku publicznego, które jednocześnie prowadzą zakład aktywności zawodowej, nie były zobowiązane do uiszczania środków uzyskanych z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości na zakładowy fundusz aktywności. Obecnie bowiem, w przypadku takiego zbiegu, zwolnienie wynikające ze statusu organizacji pożytku publicznego nie wywołuje żadnego efektu.

Dodatkowo trzeba zwrócić uwagę, że na gruncie obecnie obowiązującego art. 31 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, prowadzący zakład aktywności zawodowej przekazuje środki uzyskane z tytułu zwolnień podatkowych oraz wpływy z dochodu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej na zakładowy fundusz aktywności. Powoduje to, że organizacja musi poszukiwać dodatkowego finansowania na pokrycie kwoty zwolnienia z należności podatkowej, która zasili zakładowy fundusz aktywności, na który został już przeznaczony cały dochód wytwarzany przez zakład aktywności zawodowej. W praktyce są to często niewielkie kwoty, które wywołują jednak istotny problem praktyczny dla organizacji prowadzących zakład aktywności zawodowej, ponieważ muszą one zdobyć dodatkowe, poza dochodem z działalności, źródło finansowania. W takim przypadku instrument, który w założeniu powinien być ulgą, staje się dla organizacji dodatkowym ciężarem, co z kolei może powodować, że forma zakładu aktywności zawodowej znacząco straci na atrakcyjności a organizacje zatrudniające osoby niepełnosprawne będą wybierać inne formy organizacyjne. Nadto wypada zaznaczyć, że koszty administracyjne, zarówno ze strony organizacji pozarządowych jak i organów i instytucji kontrolujących wykonanie omawianego obowiązku, mogą być niewspółmierne do kwot, których to zagadnienie dotyczy.

IV. Wnioski z ekspertyzy

1. Za praktycznie niemożliwy należy uznać rzeczywisty zbieg zwolnienia z podatku od nieruchomości, przysługującego prowadzącemu zakład aktywności zawodowej, o którym mowa w art. 31 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, ze zwolnieniem z podatku od nieruchomości, przysługującym organizacji pożytku publicznego, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, w zakresie tej samej nieruchomości lub jej części.
2. Organizacji pożytku publicznego prowadzącej zakład aktywności zawodowej, w stosunku do nieruchomości lub jej części zajętej na prowadzenie tego zakładu, nie przysługuje zwolnienie z podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, z uwagi na odpłatny co do zasady charakter działalności prowadzonej w ramach zakładu aktywności zawodowej.
3. Organizacji pożytku publicznego prowadzącej zakład aktywności zawodowej, w stosunku do tego zakładu przysługuje jedynie zwolnienie z podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 31 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych a środki uzyskane z tytułu tego zwolnienia należy przekazać na zakładowy fundusz aktywności.
4. Z punktu widzenia interesu organizacji pozarządowych, *de lege ferenda* należałoby postulować zmodyfikowanie omawianych przepisów w tym kierunku, by jednoznacznie przesądzić, że organizacje pozarządowe posiadające status organizacji pożytku publicznego, które jednocześnie prowadzą zakład aktywności zawodowej, nie są zobowiązane do uiszczania środków uzyskanych z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości na zakładowy fundusz aktywności.

radca prawny Damian Ruhm

Przygotowując przedmiotową opinię prawną przeanalizowano i polegano wyłącznie na informacjach i dokumentach otrzymanych od podmiotu zlecającego. Nie badano ani nie weryfikowano prawdziwości przedstawionego stanu faktycznego. Niniejsza opinia prawna została sporządzona na zlecenie wskazanego na wstępie podmiotu, jednak prezentuje niezależną oraz subiektywną ocenę autora, dotyczącą prawnych zagadnień przedmiotu



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



most
STOWARZYSZENIE

analizy. W szczególności prezentowana ocena prawna nie daje gwarancji wyniku danej sprawy w przypadku jej rozpoznawania przez sąd.



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



most
STOWARZYSZENIE