

Lublin, 08 stycznia 2022 r.

Dr hab. Jolanta Szolno-Koguc prof. UMCS  
Uniwersytet Marii Curie Skłodowskiej  
Wydział Ekonomiczny  
Instytut Ekonomii i Finansów

## RECENZJA

rozprawy doktorskiej mgr Edyty Sygut

pt. *Konstrukcja a wydajność fiskalna podatku akcyzowego na przykładzie opodatkowania wyrobów tytoniowych*, napisanej pod kierunkiem promotora prof. dr hab. Teresy Famulskiej oraz promotora pomocniczego dr. Piotra Kani, Katowice 2021

### 1. Uwagi wstępne

Podstawę sporządzenia niniejszej recenzji stanowi pismo Pana prof. dr hab. Grzegorza Kończaka, Przewodniczącego Komitetu Naukowego Dyscypliny Ekonomia i Finanse Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach z dnia 12 października 2021 r.

Praca doktorska mgr Edyty Sygut jest obszernym opracowaniem, liczącym 334 strony standardowego wydruku. Część teoretyczna oraz analityczno-badawcza zawarta została na 277 stronach, na pozostałych zaś ujęto bibliografię (uwzględniającą w szczególności 274 pozycje literatury, 48 aktów prawa krajowego i 30 wspólnotowego, 17 adresów stron www, oraz inne źródła), spisy tabel i rysunków, wreszcie 16 załączników wraz z ich wykazem. Konstrukcja rozprawy składa się ze wstępu, czterech rozdziałów oraz zakończenia. Warto podkreślić, iż zachowane zostały właściwe proporcje pomiędzy zakresem rozważań i analiz prezentowanych w poszczególnych częściach dysertacji. Podstawy teoretyczne zawarte zostały w rozdziałach 1 i 2, obszerną diagnozę ewolucji konstrukcji polskiego podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych zaprezentowano w rozdziale 3, wreszcie kluczowy rozdział 4 poświęcono ocenie wydajności fiskalnej badanego podatku w latach 2004-2019.

Praca napisana została w sposób komunikatywny dla odbiorcy, język pracy nie budzi zastrzeżeń, jest zrozumiały. Pozytywnie ocenić należy także pozostałe elementy warsztatu pisarskiego, o czym świadczy poprawny dobór i posługiwanie się literaturą przedmiotu oraz innymi źródłami, w tym dokumentami prawa krajowego i unijnego. Doktorantka wykorzystała zróżnicowane źródła informacji m.in. czasopisma branżowe, raporty, sprawozdania, źródła danych statystycznych, akty prawne, strony internetowe itp.

Dokonując oceny rozprawy doktorskiej mgr Edyty Sygut uwzględniono wymogi formalno-prawne, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 14 marca 2003 r. o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1789) oraz par. 6 ust. 4 rozporządzenia MNiSW z dnia 19 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego trybu i warunków przeprowadzania czynności w przewodzie doktorskim, w postępowaniu habilitacyjnym oraz w postępowaniu o nadanie tytułu profesora (Dz. U. z 2018 r. poz. 261). Kolejne elementy recenzji odnoszą się do następujących kryteriów:

- wagi podjętej problematyki badań, trafności wyboru obszaru badawczego, oryginalności podejścia i rozwiązania problemu naukowego,
- oryginalności i poprawności sformułowania celów i hipotez badawczych, wyboru metod badawczych,
- struktury treści rozprawy,
- jakości merytorycznej rozprawy oraz poprawności uzyskanych rezultatów,
- formalno-warsztatowej strony rozprawy.

## **2. Ocena metodyki badań (uzasadnienie wyboru problemu badawczego, założenia badawcze, cele, hipotezy, metody badawcze)**

Podatek akcyzowy stanowi jedną z najstarszych danin publicznych. W różnych okresach i w różnicowanym zakresie ewaluowała zarówno jego konstrukcja, jak i znaczenie fiskalne. We współczesnych europejskich systemach podatkowych akcyza należy do podatków objętych procesem harmonizacji. Proces ujednoczenia obejmuje w szczególności akcyzy nakładane na wyroby tytoniowe. W literaturze przedmiotu od dawna podkreśla się z jednej strony wydajność fiskalną akcyz, z drugiej zaś dodatkowe względy prozdrowotne i prospołeczne jako przesłanki ich nakładania. Stąd nierzadko podkreśla się tak w rozważaniach teoretycznych, jak i w praktyce, iż celem opodatkowania akcyzą jest nie tylko uzyskanie dochodów budżetowych, ale również dążenie do ograniczenia spożycia określonych wyrobów akcyzowych. Przynajmniej taka deklaracja pojawia się w założeniach, ponieważ prowadzone badania nie zawsze potwierdzają taką prawidłowość. Przeciwnie, znaczne obciążenia podatkowe skutkują nierzadko efektem Laffera: nie tylko nie przynoszą spodziewanych wpływów podatkowych, to w dodatku, uwzględniając skalę zw. szarej strefy, zwiększają konsumpcję wyrobów tytoniowych pochodzących z produkcji niezarejestrowanej lub przemytu. Stąd dla prawidłowej realizacji celu zarówno fiskalnego, jak i zamierzeń pozafiskalnych, tak ważna jest odpowiednia konstrukcja podatku, precyzyjne zdefiniowanie przedmiotu opodatkowania, zakresu podmiotowego, jasne, niebudzące wątpliwości interpretacyjnych określenie zasad wymiaru, a przede wszystkim poboru podatku akcyzo-

wego. Jak słusznie podkreśla Doktorantka, zwłaszcza *świadomość erozji dochodów z podatku spowodowanych nielegalnym obrotem i konsumpcją wyrobów tytoniowych wymaga uwzględnienia w konstrukcji podatku rozwiązań umożliwiających przeciwdziałanie zjawiskom osłabiającym wydajność podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych* (Wstęp, s. 3). Z drugiej strony struktura podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych ze względu na wymogi harmonizacyjne musi odpowiadać określonym standardom określonym prawem unijnym, w tym tzw. dyrektywą tytoniową. W literaturze przedmiotu szczególnie ostatnich kilkunastu lat nie brakuje publikacji poświęconych podatkowi akcyzowemu, jego konstrukcji prawnej w kontekście zmian harmonizacyjnych. Dominują jednakże opracowania prawnopodatkowe, eksponujące zagadnienia stopnia dostosowania do standardów harmonizacyjnych, prawidłowości rozliczania podatku, sprawności i szczelności poboru. Brakuje natomiast pogłębionych, usystematyzowanych badań łączących aspekt struktury prawnej podatku akcyzowego, zwłaszcza w zakresie wybranych wyrobów akcyzowych, z oceną wydajności fiskalnej, badań podjętych i realizowanych w nurcie ekonomicznej analizy prawa podatkowego, przy wykorzystaniu metod i narzędzi właściwych dla dyscypliny ekonomii i finansów. Recenzowana rozprawa stanowi udaną próbę wypełnienia wymienionej luki badawczej, uzupełnienia dostępnego zasobu wiedzy na temat wydajności fiskalnej podatku akcyzowego na przykładzie wyrobów tytoniowych, jak i wskazania kierunków zmian konstrukcyjnych rozważanej daniny w perspektywie poprawy osiąganych wpływów. W tym kontekście problem badawczy podjęty w dysertacji jest ważny i aktualny zarówno z punktu widzenia teorio-poznawczego, jak i aplikacyjnego.

**Podstawowym celem** ocenianej rozprawy jest *identyfikacja relacji pomiędzy konstrukcją a wydajnością fiskalną podatku akcyzowego na przykładzie wyrobów tytoniowych*. Tak zdefiniowanemu zasadniczemu celowi podporządkowano **osiem celów cząstkowych** określonych jako:

- 1) *przegląd dorobku nauki dotyczącego pojęcia i determinant wydajności fiskalnej podatku;*
- 2) *określenie mierników wydajności fiskalnej podatku;*
- 3) *weryfikacja specyfiki i funkcji podatku akcyzowego z punktu widzenia wydajności fiskalnej;*
- 4) *analiza ewolucji danin publicznych o charakterze akcyzowym;*
- 5) *identyfikacja przyczyn, zakresu, i przebiegu harmonizacji podatku akcyzowego w Unii Europejskiej, ze szczególnym uwzględnieniem wyrobów tytoniowych;*
- 6) *ocena elementów konstrukcyjnych podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych i ich zmian determinujących wydajność fiskalną tego podatku;*
- 7) *określenie luki podatkowej w zakresie podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych;*
- 8) *wskazanie kierunków zmian w zakresie opodatkowania wyrobów tytoniowych podatkiem akcyzowym oddziałujących na jego wydajność fiskalną.*

Warto podkreślić, iż cel podstawowy oraz cele cząstkowe są spójne, logicznie powiązane.

Dla tak zdefiniowanych celów dysertacyjnych przyjęto następujące **trzy hipotezy badawcze**:

**H1** - *Specyfika podatku akcyzowego oraz realizowane funkcje pozafiskalne wpływają na jego wydajność fiskalną;*

**H2** - *Harmonizacja regulacji prawnych w zakresie podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych w Unii Europejskiej sprzyja wydajności fiskalnej tego podatku;*

**H3** - *Konstrukcja podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych jest zasadniczą determinantą jego wydajności fiskalnej.*

Do realizacji celów i weryfikacji hipotez badawczych Doktorantka umiejętnie dobrała **metody badawcze**. W części teoretycznej rozprawy zastosowana została metoda opisowa, z uwzględnieniem krytycznego przeglądu krajowej i zagranicznej literatury przedmiotu. Uwarunkowania i założenia podatku akcyzowego, ze szczególnym uwzględnieniem opodatkowania wyrobów tytoniowych, przedstawione zostały na podstawie analizy źródeł prawnych krajowych i wspólnotowych. Zastosowano analizę porównawczą danych źródłowych, analizę przyczynowo-skutkową, a także analizę opisowo-statystyczną struktury i dynamiki zjawisk. W zależności od etapu, na potrzeby dysertacji, prowadzono wnioskowanie opierając się na metodach dedukcyjnych i indukcyjnych. W części empirycznej w analizach ilościowych wykorzystane zostały dane statystyczne GUS, Ministerstwa Finansów, w tym niepublikowane dane udostępnione przez Departament Podatku Akcyzowego, Departament Poboru Podatków i Departament Zwalczania Przystępczości Ekonomicznej, oraz Izbę Administracji Skarbowej w Krakowie. Zastosowanie znalazły także przygotowywane od 2006 roku raporty firmy konsultingowej KPMG z badania skali i rozwoju nielegalnego rynku papierosów w UE, Norwegii i Szwajcarii.

**Zakres czasowy** analiz prowadzonych na potrzeby dysertacji obejmuje okres od 2004 r. w związku z przyjęciem i wejściem w życie regulacji ustawowej określającej konstrukcję podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych w Polsce po akcesji do UE, po 2019, ostatni rok dostępnych kompletnych danych. Poza wymienionymi zasadniczymi ramami badawczymi, na potrzeby rozważań dotyczących przebiegu procesu harmonizacji podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych w Unii Europejskiej uwzględnione zostały lata 1960-2019. W części empirycznej w obszarze badania luki podatkowej i potencjalnej wydajności fiskalnej podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych ze względu na dostępność danych skoncentrowano się na latach 2006-2019.

Metodyka, jak i zakres realizowanych badań nie budzą zastrzeżeń, są dobrze uargumentowane i umotywowane na gruncie dorobku oraz adekwatne do specyfiki zasadniczego problemu badawczego.

### 3. Ocena merytorycznej treści rozprawy

Praca koncentruje się na problematyce podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych, jego konstrukcji prawnej, jak i wydajności fiskalnej. Doktorantka prowadząc badania wykazała się gruntowną i rzetelną wiedzą, co znajduje odzwierciedlenie tak w części teoretycznej, jak i analitycznej rozprawy. We wstępie w sposób prawidłowy zarysowano i uzasadniono lukę badawczą oraz zdefiniowano problem badawczy. Dwa kluczowe komponenty rozważań odnoszą się do aspektów konstrukcyjnych podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych, z drugiej zaś jego wydajności fiskalnej, ocenianej w kontekście zmian struktury: przedmiotu opodatkowania, zakresu podmiotowego, podstawy opodatkowania i stawek podatkowych, zasad i sposobu poboru. Elementy te zostały w pracy dobrze przedstawione i opisane.

W **pierwszym rozdziale** rozprawy (s. 8-57) zaprezentowano właściwości podatku jako instrumentu gromadzenia dochodów publicznych. Na podstawie dorobku nauki zdefiniowano istotę i miary wydajności fiskalnej podatku. Zwrócenia uwagi wymaga autorska propozycja typologii wydajności fiskalnej w nawiązaniu do trzech płaszczyzn jej identyfikacji: ze względu na moment identyfikacji, jej cel oraz hybrydowa. Przedstawiona została również propozycja systematyki czynników determinujących wydajność fiskalną w podziale na trzy grupy: ekonomiczne, prawne i behawioralne. Zaprezentowane zostały zależności między wymienionymi kategoriami grupowymi. W ostatnim podrozdziale omówiono znaczenie konstrukcji podatku dla realizacji funkcji fiskalnej.

**Drugi rozdział** pracy (s. 58-109) to teoretyczne studium podatku akcyzowego jako daniny publicznej. Rozdział został prawidłowo opracowany, przy wykorzystaniu dobrze dobranej literatury oraz aktów prawnych. Kolejno przedstawione zostały kwestie dotyczące genezy i ewolucji akcyz, zwłaszcza na ziemiach polskich począwszy od okresu I Rzeczypospolitej, poprzez czasy zaborów, Dwudziestolecie międzywojenne, PRL, po transformację ustrojową. Co ważne, istota podatku akcyzowego została pokazana na tle porównawczym z innymi formami selektywnego opodatkowania konsumpcji stosowanymi historycznie w Polsce. Wyeksponowano specyfikę podatku akcyzowego uwzględniając jego miejsce w różnych klasyfikacjach podatku oraz wskazano zalety i wady szczegółowych rozwiązań w kontekście wydajności fiskalnej. Zaprezentowane zostały też funkcje pozafiskalne realizowane przez podatek akcyzowy, określając charakter ich wpływu na wydajność fiskalną przedmiotowej daniny.

W najobszerniejszym, bo liczącym aż 95 stron, **rozdziale trzecim** (s. 110-204) kompleksowej analizie poddano konstrukcję polskiego podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych, jej ewolucję w latach 2004-2019. Jako zasadnicze przesłanki prezentowanych zmian konstrukcyjnych wskazane zostały wymogi związane z harmonizacją prawa podatkowego w Unii Europejskiej, z uwzględnieniem

przyczyn procesu, jego zakresu i historycznego przebiegu. Przeprowadzono analizę porównawczą krajowych rozwiązań akcyzowych ze standardem unijnym. Dokonana została ocena istotnych zmian w konstrukcji polskiego podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych oddziałujących na wydajność fiskalną tego podatku w okresie objętym badaniem, ze szczególnym uwzględnieniem zasad obrotu wyrobami tytoniowymi oraz reguł poboru.

**Czwarty, ostatni rozdział** (s. 205-267) poświęcono ocenie wydajności fiskalnej podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych w latach 2004-2019. Dla celów badania empirycznego wykorzystane zostały wybrane mierniki omówione w rozdziale pierwszym. W szczególności określono znaczenie fiskalne podatku akcyzowego jako źródła dochodów budżetu państwa, uwzględniając mierniki wielkości, struktury i dynamiki dochodów z podatku. Wykorzystane zostały także mierniki wydajności fiskalnej w odniesieniu do wydatków publicznych budżetu państwa (ogółem i na ochronę zdrowia). Podjęta została próba oszacowania luki podatkowej i potencjalnej wydajności fiskalnej podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych, przeprowadzona w oparciu o dane o zaległościach podatkowych oraz rozmiarów nielegalnej konsumpcji papierosów w Polsce. Układ tego rozdziału nie budzi zastrzeżeń, został on opracowany prawidłowo, a prezentowane w nim treści są poprawne, istotnie wzbogacają dotychczasową wiedzę, ale też - poprzez podsumowujące nakreślenie kierunków zmian konstrukcyjnych poprawiających wydajność fiskalną podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych – mają znaczenie dla praktyki tworzenia i stosowania prawa podatkowego.

Należy podkreślić logiczność i spójność zarówno konstrukcji całości pracy, jak i poszczególnych jej elementów (rozdziałów i podrozdziałów). Tytuły rozdziałów oraz ich zawartość są bardzo dobrze powiązane z zakresem rozprawy i stanowią w pełni udaną próbę rozwinięcia założonych wyzwań badawczych.

Recenzowana rozprawa ma charakter opisowo-analityczny, uwzględniający aspekt porównawczy, jak i funkcjonalny. Zawiera wiele wartościowych i twórczych wątków w wymiarze dorobku teoretycznego, jak i, co należy szczególnie podkreślić, aplikacyjnego. Dysertacja ma szansę zmniejszyć istniejącą lukę w dotychczasowym dorobku ekonomii i finansów w obszarze podatków i systemów podatkowych jako oryginalne naukowe dzieło na temat konstrukcji i wydajności fiskalnej podatku akcyzowego w szczególności od wyrobów tytoniowych. W mojej opinii jako recenzenta wykreowana przez mgr Edytę Sygut konstrukcja rozprawy, sposób prezentacji i wykorzystanie zebranego materiału źródłowego (literatura, akty prawne, raporty i sprawozdania), a także zastosowana metoda krytycznej analizy problemu połączona z logicznym wnioskowaniem, pozwala jednoznacznie stwierdzić (uwzględniając wnioski końcowe zawarte w zakończeniu rozprawy), że zakładane przez Doktorantkę cele badawcze zostały w pełni osiągnięte, a przyjęte hipotezy potwierdzone. Ponadto Autorka udowodniła, iż posiada szeroką wiedzę teoretyczną w reprezentowanej dyscyplinie (ekonomia i finanse),

dysponuje własnym warsztatem badawczym umożliwiającym kompleksowe i skuteczne badanie złożonych zagadnień ekonomiczno-finansowych.

Lektura praca nasuwa również pewne **refleksje, inspirujące do dyskusji w trakcie obrony**.

Pierwsza refleksja wypływa z zasadniczej istoty akcyzy jako świadczenia typu podatkowego: dominującym jest cel fiskalny nałożenia. Podatek akcyzowy nie ma charakteru daniny typu celowego, jego pobór nie wiąże się z finansowaniem konkretnych wydatków publicznych. Jawi się pytanie, czy w świetle przeprowadzonych przez Doktorantkę badań i analiz, zważywszy na istotny problem szkodliwości konsumpcji wyrobów tytoniowych, negatywnych konsekwencji dla zdrowia w skali całego społeczeństwa, wykorzystanie uzyskanych poprzez opodatkowanie środków publicznych nie powinno być celowościowe, bezpośrednio powiązane z określoną kategorią wydatków związanych zarówno z leczeniem chorób wywołanych używaniem papierosów i innych wyrobów tytoniowych, jak i profilaktyką, promocją zdrowego stylu życia, poprzez np. utworzenie funduszu celowego typu budżetowego albo pozabudżetowego. Jakie mogłyby być implikacje takiego rozwiązania dla wydajności fiskalnej podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych?

Druga kwestia odnosi się do luki podatkowej i danych dotyczących liczby ujawnień. Konstrukcja podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych, jak słusznie zauważa Doktorantka, ogranicza powstawanie luki podatkowej na poziomie podmiotów gospodarczych (s. 249). W tabeli 56 (s. 251) zauważalne jest ciekawe zjawisko: w latach 2005-2008 nastąpił spadek liczby ujawnień przy wzroście ilości ujawnionych papierosów, gwałtowny wzrost w porównaniu do roku poprzedniego miał miejsce w 2009 i kolejnych latach do 2011 włącznie. Nasuwa się pytanie, jakie były przyczyny dynamiki, czy wynikały ze zmiany określonych przepisów prawnych, czy usprawnień organizacji i funkcjonowania aparatu skarbowego, podejmowanych działań uszczelniających. W latach 2012-2013 zauważalny jest spadek liczby ujawnień, jak i ilości ujawnionych papierosów, ponowny wzrost nastąpił w latach 2014-2017, a od 2018 spadek. Jak można zinterpretować te zmiany? Czy i w jakim zakresie wiązały się z aktywnością aparatu celno-skarbowego, a na ile z innymi czynnikami?

#### **4. Strona formalna rozprawy**

Recenzowana praca doktorska została przygotowana niezwykle sumiennie pod względem edytor-skim. Omawiane zagadnienia przedstawiono w sposób przejrzysty, z zachowaną logiką kolejnych wywodów i poprawną argumentacją. Tekst uzupełniają dobrze sporządzone odnośniki do odpowiednich pozycji bibliograficznych (przypisy tradycyjne), oraz dodatkowo 60 tabel i 48 rysunków. Całość wydruku jest bardzo dobrze przygotowana redakcyjnie. Trudno znaleźć jakiegokolwiek potknięcia czy błędy techniczne czy stylistyczno-gramatyczne (z obowiązku recenzenckiego podaję przykład pojedynczej literówki: s. 6, pierwszy wiersz: jest „pranych” powinno „prawnych”).

## 5. Konkluzja końcowa

**Reasumując**, po zapoznaniu się z rozprawą doktorską mgr Edyty Sygut pt. *Konstrukcja a wydajność fiskalna podatku akcyzowego na przykładzie opodatkowania wyrobów tytoniowych* stwierdzam, iż recenzowana dysertacja cechuje się istotnymi walorami poznawczymi i aplikacyjnymi. W szczególności Doktorantka:

**po pierwsze** - trafnie sformułowała problem naukowy oraz poprawnie uzasadniła potrzebę przeprowadzenia badań;

**po drugie** - przygotowując część teoretyczną i empiryczną rozprawy wykazała się dużą wiedzą ogólnoeconomiczną oraz doświadczeniem praktycznym;

**po trzecie** - wykazała się dobrym przygotowaniem do prowadzenia badań i analiz;

**po czwarte** - zrealizowała cele badawcze i zweryfikowała hipotezy badawcze;

wreszcie, **po piąte** - zdiagnozowała zmiany konstrukcji polskiego podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych, dokonując oceny ich znaczenia dla wydajności fiskalnej badanego podatku oraz formułując podstawowe rekomendacje dla poprawy naszego systemu podatkowego w tym zakresie.

Mając na uwadze powyższe jednoznacznie konstatuje, że rozprawa mgr Edyty Sygut pt. *Konstrukcja a wydajność fiskalna podatku akcyzowego na przykładzie opodatkowania wyrobów tytoniowych*, napisana pod kierunkiem promotora prof. dr hab. Teresy Famulskiej oraz promotora pomocniczego dr. Piotra Kani, spełnia wymagania określone w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 14 marca 2003 r. o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1789) w związku z art. 179 ust. 1 Ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. z 2018 r., poz. 1669) oraz par. 6 ust. 4 rozporządzenia MNiSW z dnia 19 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego trybu i warunków przeprowadzania czynności w przewodzie doktorskim, w postępowaniu habilitacyjnym oraz w postępowaniu o nadanie tytułu profesora (Dz.U. z 2018 r. poz. 261). W związku z powyższym, przedkładam Komitetowi Naukowemu Dyscypliny Ekonomii i Finansów Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach wniosek o dopuszczenie mgr Edyty Sygut do dalszych etapów przewodu doktorskiego tj. do publicznej obrony.



Signed by /  
Podpisano przez:

Jolanta Szolno-Koguc  
Uniwersytet Marii  
Curie-Skłodowskiej w  
Lublinie

Date / Data: 2022-  
01-08 11:30