



Warszawa, dnia 19 września 2019 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DR2.056.1.2019

[REDACTED]

Działając na podstawie art. 13 ust. 1 *ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach* (Dz. U. z 2018 r. poz. 870) w związku ze złożoną w dniu 16 lipca 2019 r. w formie dokumentu elektronicznego *petycją w sprawie certyfikacji zawodu księgowego i doradztwa podatkowego*, przedstawiam następujące stanowisko w zakresie zawartych w petycji propozycji odnoszących się do:

1. certyfikacji zawodu księgowego;
2. wprowadzenia obowiązkowego ubezpieczenia OC dla osób prowadzących działalność w zakresie uproszczonej księgowości;
3. doprecyzowania pojęcia „doradztwo” w kontekście zwolnienia od podatku VAT drobnych przedsiębiorców.

Ad. pkt 1. W ramach oceny skutków deregulacji w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych została przeprowadzona ankieta, która jest dostępna na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <https://www.gov.pl/web/finanse/deregulacja-dostepu-do-zawodow-uslugowe-prowadzenie-ksiag-rachunkowych-raport-z-badania>. Wyniki badania ankietowego wskazały, iż jakość usług księgowych ma istotne znaczenie dla obrotu gospodarczego, dlatego też zauważono konieczność podjęcia działań mających na celu podniesienie jakości tych usług.

Prowadzone prace analityczne nad możliwymi rozwiązaniami, które stanowiłyby odpowiedź na problemy zidentyfikowane w ankiecie, będą miały charakter szerokich konsultacji społecznych podczas których wszystkie zainteresowane grupy będą miały możliwość wypowiedzenia się w kwestii i przedstawienia swoich propozycji, uwag oraz rozwiązań. Aktualnie w Ministerstwie Finansów nie są prowadzone prace legislacyjne mające na celu przywrócenie certyfikacji usług księgowych.

Ad. pkt 2. Ustawa z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 283 i 730) reguluje wykonywanie czynności doradztwa podatkowego, w tym prowadzenie w imieniu i na rzecz podatników, płatników i inkasentów, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych oraz udzielanie im pomocy w tym zakresie (art. 2 ust. 1 pkt 2), przez podmioty posiadające określone uprawnienia zawodowe tj. doradców podatkowych, radców prawnych, adwokatów i biegłych rewidentów, a także podmioty wpisane do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego oraz firmy audytorskie.

Na podstawie art. 44 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym, wykonywanie powyższych czynności objęte jest obowiązkiem ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu tych czynności, w przypadku gdy czynności te wykonują doradcy podatkowi. Obowiązek ubezpieczenia, na podstawie art. 45 tej ustawy, dotyczy także adwokatów, radców prawnych i biegłych rewidentów.

Ad. pkt 3. Zwolnienie od podatku VAT drobnych przedsiębiorców, a także wyłączenie tego zwolnienia w odniesieniu do podmiotów świadczących usługi w zakresie doradztwa, reguluje ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy o VAT, zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.

Art. 113 ust. 13 pkt 2 ustawy o VAT wskazuje, że zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 i 9 tej ustawy, nie stosuje się do podatników świadczących usługi prawnicze, w zakresie doradztwa, z wyjątkiem doradztwa rolniczego związanego z uprawą i hodowlą roślin oraz chowem i hodowlą zwierząt, a także związanego ze sporządzaniem planu zagospodarowania i modernizacji gospodarstwa rolnego, oraz usługi jubilerskie.

Należy zauważyć, że ustawa o VAT statuując wyłączenie w zakresie podmiotów świadczących usługi doradztwa nie posługuje się pojęciem usług doradztwa podatkowego i nie odwołuje się do ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 283 i 730). Definicja usług doradztwa podatkowego może być uwzględniona w tym zakresie jedynie posiłkowo. Stąd też, ewentualna modyfikacja/doprecyzowanie zakresu pojęcia doradztwo podatkowe na gruncie ustawy o doradztwie podatkowym nie miałyby bezpośredniego wpływu na zakres zwolnienia od podatku VAT, o którym mowa w art. 113 ustawy o VAT.

Kwestia zastosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT do podmiotów świadczących usługi w zakresie prowadzenia ksiąg podatkowych i podmiotów świadczących usługi w zakresie reprezentowania podatników przed organami administracji publicznej, została przedstawiona w interpretacji ogólnej Ministra Finansów z 9 kwietnia 2015 r.

(znak PT3.8101.2.2015.AEW.16), opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z 2015 r. poz. 25. W wymienionej interpretacji wskazano, że czynności reprezentowania podatników, płatników i inkasentów w postępowaniu przed organami administracji publicznej i w zakresie sądowej kontroli decyzji, postanowień i innych aktów administracyjnych w sprawach m.in. podatkowych i celnych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o doradztwie podatkowym, „pomimo zdefiniowania ich dla potrzeb ustawy o doradztwie podatkowym jako czynności doradztwa podatkowego, mają z reguły charakter usług prawniczych, których świadczenie również nie może być objęte zwolnieniem na podstawie art. 113 ustawy o VAT”.

Kwestie zawarte w powyższej interpretacji ogólnej Ministra Finansów, w zakresie stosowania tzw. zwolnienia podmiotowego z VAT oraz obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, wobec podmiotów wykonujących m. in. usługi związane z obsługą rachunkowo-księgową, przy uwzględnieniu orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego (tj. wyroku TK z 22 maja 2007 r., sygn. K 42/05) pozostają aktualne. *W ww. interpretacji ogólnej Minister Finansów wyjaśnił, iż do danego podmiotu (niezależnie od jego statusu czy też posiadania określonych uprawnień) świadczącego wyłącznie usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych lub też sporządzenia (wypełniania) zeznań i deklaracji podatkowych i nie świadczącego usług doradczych lub prawniczych nie znajdują zastosowania przepisy art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. a lub lit. b ustawy o VAT. Podmiot taki będzie zatem mógł korzystać ze zwolnienia z podatku VAT. Zaś do podmiotu (niezależnie od jego statusu czy też posiadania określonych uprawnień) świadczącego usługi o charakterze doradczym lub prawniczym (np. wskazane w art. 2 ust. 1 pkt 1 lub pkt 4 ustawy o doradztwie podatkowym) znajdzie zastosowanie odpowiednio przepis art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. a lub lit. b ustawy o VAT. W konsekwencji podmiotowi temu nie będzie przysługiwało prawo do korzystania ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy VAT.*

Odnosząc się do postulatu zawartego w przekazanej petycji dotyczącego ewentualnego doprecyzowania pojęcia doradztwa, zawartego w art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. b ustawy o VAT, należy wskazać, że obecnie jest dokonywana analiza konstrukcji zwolnienia podmiotowego w VAT. Postulat zgłoszony w ww. petycji dotyczący doprecyzowania brzmienia art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. b ustawy o VAT zostanie również poddany analizie.

Mając na względzie powyższe, należy stwierdzić, że ewentualna modyfikacja/doprecyzowanie zakresu pojęcia doradztwo podatkowe na gruncie ustawy o doradztwie podatkowym nie ma bezpośredniego wpływu na zakres zwolnienia od podatku VAT, o którym mowa w art. 113 ustawy o VAT.

Jednocześnie należy nadmienić, że zawodowe reprezentowanie podatników, płatników i inkasentów w postępowaniu przed organami administracji publicznej i w zakresie sądowej kontroli decyzji, postanowień i innych aktów administracyjnych w sprawach ich obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym, są czynnościami doradztwa podatkowego, których wykonywanie zastrzeżone jest dla podmiotów uprawnionych.

Z upoważnienia Ministra Finansów

Justyna Adamczyk
Dyrektor Departamentu
Rachunkowości i Rewizji
Finansowej

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Klauzula Informacyjna Ministra Finansów dotycząca przetwarzania danych osobowych znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem: <https://www.gov.pl/web/finanse/klauzula-przetwarzania-danych-osobowych-udostepnionych-droga-elektroniczna>