

dn. 21 czerwca 2022 r.



**Sz. P. Magdalena Rzeczkowska**  
**Minister Finansów**

**PETYCJA**

**w sprawie zmiany rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 5 października 2014 r.  
w sprawie praktyki zawodowej kandydatów  
na doradców podatkowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 873)**

Szanowna Pani Minister,

Na podstawie art. 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r., poz. 870) zwracam się z prośbą o dokonanie zmiany § 5 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 października 2014 r. w sprawie praktyki zawodowej kandydatów na doradców podatkowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 873)

poprzez dodanie we wskazanym przepisie litery e) o treści „Krajowej Informacji Skarbowej”.

**1. Akty normatywne związane z petycją**

- 1) Ustawa z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2021 r., poz. 2117) – dalej jako ustawa o doradztwie podatkowym lub ustawa;
- 2) Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 813) – dalej jako ustawa o KAS);
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 października 2014 r. w sprawie praktyki zawodowej kandydatów na doradców podatkowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 873) – dalej jako rozporządzenie.

## **2. Obecny stan prawny dot. praktyk zawodowych przyszłych doradców podatkowych**

Warunki wpisu na listę doradców podatkowych zostały określone w art. 6 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym.

Jedną z obowiązkowych przesłanek uzyskania wpisu na listę doradców podatkowych jest odbycie w Polsce sześciomiesięcznej praktyki zawodowej (art. 6 ust. 1 pkt 6 ustawy).

Stosownie do art. 21 ust. 4 ustawy o doradztwie podatkowym praktyka zawodowa, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 6, obejmuje zapoznanie się z wykonywaniem czynności doradztwa podatkowego. Praktykę po zdaniu egzaminu odbywa się u doradców podatkowych lub w spółkach doradztwa podatkowego.

Art. 21 ust. 5 ustawy zawiera delegację do wydania rozporządzenia. Zgodnie z tym przepisem Minister właściwy do spraw finansów publicznych, po zasięgnięciu opinii Krajowej Rady Doradców Podatkowych, określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowe warunki odbywania praktyki, o której mowa w ust. 4, oraz rodzaje zatrudnienia traktowane na równi z praktyką, mając na uwadze zapewnienie odpowiednich warunków w celu przygotowania kandydatów na doradców podatkowych do wykonywania zawodu.

§ 5 rozporządzenia zawiera katalog rodzajów zatrudnienia, które są uznawane za równoważne z odbyciem sześciomiesięcznej praktyki zawodowej. W szczególności należy zwrócić uwagę na § 5 ust. 2, w świetle którego na równi z praktyką jest traktowane zatrudnienie przez okres co najmniej roku w:

- a) izbie administracji skarbowej,
  - b) urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - c) samorządowych służbach finansowych,
  - d) samorządowym kolegium odwoławczym
- jeżeli do zakresu obowiązków kandydata należało stosowanie przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi, kontrolami podatkowymi lub kontrolami celno-skarbowymi.

Natomiast zgodnie z § 5 ust. 1a rozporządzenia na równi z praktyką jest traktowane zatrudnienie przez okres co najmniej roku w urzędzie skarbowym, izbie skarbowej, urzędzie kontroli skarbowej, urzędzie celnym lub izbie celnej, jeżeli do zakresu obowiązków kandydata należało stosowanie przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi lub kontrolnymi.

Stosownie do § 5 ust. 1b rozporządzenia do rocznego okresu zatrudnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, wlicza się zatrudnienie w urzędzie skarbowym, izbie skarbowej, izbie administracji skarbowej, urzędzie kontroli skarbowej, urzędzie celnym lub izbie celnej, jeżeli do zakresu obowiązków kandydata należało stosowanie przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi lub kontrolnymi.

Na podstawie analizy ww. przepisów można dojść do wniosku, że brakuje podstawy prawnej, aby traktować zatrudnienie w Krajowej Informacji Skarbowej oraz stosowanie w ramach wykonywanych obowiązków przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi przez kandydata na doradcę podatkowego na równi z odbyciem sześciomiesięcznej praktyki zawodowej.

### 3. Okoliczności faktyczne związane z niniejszą petycją

złożyłem z pozytywnym wynikiem egzamin na doradcę podatkowego.

Niezwłocznie po egzaminie planowałem rozpocząć odbywanie sześciomiesięcznej praktyki w celu uzyskania wpisu na listę doradców podatkowych.

Z uwagi na swoje zatrudnienie w Krajowej Informacji Skarbowej (dalej także jako KIS) przed złożeniem wniosku o wyznaczenie opiekuna praktyki zawodowej, poinformowałem Dyrektora KIS o swoim zamiarze. W mojej ocenie miała to być jedynie kwestia formalna, gdyż planowana praktyka miała być nieodpłatna, miała odbywać się po godzinach pracy w KIS, a z zakresu praktyk miała zostać wyłączona wszelkie czynności związane z działalnością Krajowej Informacji Skarbowej – w zupełności nie miałem mieć styczności z indywidualnymi interpretacjami przepisów prawa podatkowego oraz wiążącymi informacjami stawkowymi.

W odpowiedzi z Dyrektor KIS poinformował mnie, że w ocenie organu (cyt.) „*odbywanie praktyki zawodowej przez kandydata na doradcę podatkowego, który jest pracownikiem Krajowej Informacji Skarbowej stoi w sprzeczności z zaleceniami Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz może spowodować naruszenie zasad etyki korpusu służby cywilnej w zależności od zakresu zadań wykonywanych przez kandydata na doradcę podatkowego.*”.

Osobiście uważam, że praktyki nieodpłatne, odbywające się po godzinach pracy w KIS oraz nieobejmujące czynności związanych z działalnością KIS (interpretacji oraz WIS), nie skutkowałyby naruszeniem zasad etyki korpusu Służby Cywilnej. Stanowisko Dyrektora KIS r. przyjąłem do wiadomości i nie rozpocząłem odbywania praktyki zawodowej.

Po zapoznaniu się ze stanowiskiem Dyrektora KIS chciałbym uzyskać wpis na listę doradców podatkowych z zaliczeniem okresu swojego zatrudnienia w Krajowej Informacji Skarbowej na poczet sześciomiesięcznych praktyk zawodowych, jednakże aktualny stan prawny nie dopuszcza takiej możliwości.

Mając na względzie wyżej opisaną lukę prawną wnoszę o zmianę § 5 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 października 2014 r. w sprawie praktyki zawodowej kandydatów na doradców podatkowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 873) poprzez

**dodanie Krajowej Informacji Skarbowej do jednostek organizacyjnych, w których roczne zatrudnienie jest traktowane na równi z odbyciem sześciomiesięcznej praktyki zawodowej.**

#### **4. Proponowana zmiana rozporządzenia**

<b>Obecny stan prawny</b>	<b>Proponowana zmiana</b>
<p>§ 5 rozporządzenia</p> <p>1. Na równi z praktyką jest traktowane zatrudnienie:</p> <p>(...)</p> <p>2) przez okres co najmniej roku w:</p> <p>a) izbie administracji skarbowej,</p> <p>b) urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych,</p> <p>c) samorządowych służbach finansowych,</p> <p>d) samorządowym kolegium odwoławczym</p> <p>- jeżeli do zakresu obowiązków kandydata należało stosowanie przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi, kontrolami podatkowymi lub kontrolami celno-skarbowymi;</p> <p>(...)</p>	<p>§ 5 rozporządzenia</p> <p>1. Na równi z praktyką jest traktowane zatrudnienie:</p> <p>(...)</p> <p>2) przez okres co najmniej roku w:</p> <p>a) izbie administracji skarbowej,</p> <p>b) urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych,</p> <p>c) samorządowych służbach finansowych,</p> <p>d) samorządowym kolegium odwoławczym,</p> <p><b>e) Krajowej Informacji Skarbowej</b></p> <p>- jeżeli do zakresu obowiązków kandydata należało stosowanie przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi, kontrolami podatkowymi lub kontrolami celno-skarbowymi;</p> <p>(...)</p>

#### **5. Uzasadnienie proponowanej zmiany**

##### **5.1. Cel praktyk zawodowych kandydata na doradcę podatkowego**

Poprzez wprowadzenie wymogu odbycia sześciomiesięcznych praktyk zawodowych ustawodawca zmierzał do tego, aby kandydat na doradcę podatkowego zdobył niezbędne doświadczenie. W trakcie praktyk kandydat zapoznaje się z wykonywaniem zawodu doradcy podatkowego. Odbywanie praktyki u doradcy podatkowego lub w spółce doradztwa podatkowego ma na celu zapewnienie merytorycznego nadzoru. Kandydat po okresie sześciu miesięcy powinien posiadać co najmniej podstawowe umiejętności praktyczne w zakresie prowadzenia doradztwa podatkowego.

Intencją prawodawcy było również traktowanie pewnych rodzajów zatrudnienia jako równorzędnych odbyciu sześciomiesięcznej praktyki zawodowej. Osoba pracująca w jednym spośród wymienionych urzędów, która stosuje przepisy prawa podatkowego w związku

z prowadzonymi postępowaniami, również posiada praktyczne umiejętności. Ponadto kandydaci ubiegający się o zaliczenie stażu pracy na poczet praktyk zawodowych muszą wykazać nie sześciomiesięczny, lecz roczny okres zatrudnienia.

## **5.2. Struktura KAS i zadania realizowane przez Krajową Informację Skarbową**

W wyniku przeprowadzonej w 2016 r. reformy struktur administracji skarbowej zaszło wiele zmian o charakterze organizacyjnym. Mocą ustawy o KAS powołano do życia Krajową Administrację Skarbową (dalej także jako KAS), na czele której stoi Szef KAS. Stosownie do art. 1 ust. 2 ustawy o KAS stanowi ona wyspecjalizowaną administrację rządową wykonującą zadania z zakresu realizacji dochodów z tytułu podatków, należności celnych, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, ochrony interesów Skarbu Państwa oraz ochrony obszaru celnego Unii Europejskiej, a także zapewniającą obsługę i wsparcie podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych oraz obsługę i wsparcie przedsiębiorcy w prawidłowym wykonywaniu obowiązków celnych.

W art. 11 ustawy o KAS zostały wymienione organy Krajowej Administracji Skarbowej. Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 3 ustawy o KAS jednym z organów jest Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej. Natomiast w art. 36 ust. 1 pkt 2 ustawy o KAS jedną z jednostek organizacyjnych KAS jest Krajowa Informacja Skarbową.

Katalog zadań Dyrektora KIS został wymieniony w art. 22 ust. 1 ustawy o KAS:

- 1) zapewnianie jednolitej i powszechnie dostępnej informacji podatkowej i celnej, w tym jej przetwarzanie i udostępnianie;
- 2) prowadzenie spraw dotyczących interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego;
- 3) prowadzenie działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie przepisów prawa podatkowego i celnego;
- 4) realizacja polityki kadrowej i szkoleniowej w Krajowej Informacji Skarbowej;
- 5) identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wykonywania obowiązków podatkowych i celnych;
- 6) wykonywanie innych zadań określonych w odrębnych przepisach.

Do wykonywania innych zadań określonych w odrębnych przepisach można zaliczyć wydawanie wiążących informacji stawkowych (WIS).

## **5.3. Obowiązki wykonywane przez pracowników KIS**

Realizacja ustawowych zadań Dyrektora KIS wymaga od pracowników Krajowej Informacji Skarbowej szczególnej wiedzy oraz praktycznych umiejętności.

Przykładowo mogę wskazać, że w ramach wykonywanych obowiązków służbowych jako pracownik KIS zajmowałem się dotychczas między innymi:

- 1) prowadzeniem postępowań odwoławczych od wiążących informacji stawkowych,

- 2) nadzorem nad wydanymi wiążącymi informacjami stawkowymi,
- 3) reprezentowaniem Dyrektora KIS przed sądami administracyjnymi,
- 4) prowadzeniem szkoleń wewnętrznych oraz dla KAS,
- 5) udziałem w pracach legislacyjnych.

#### **5.4. Doświadczenie nabyte w KIS a sześciomiesięczne praktyki kandydata na doradcę podatkowego**

Wyżej wymienione czynności wiążą się ze stosowaniem przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi. Niezbędne jest posiadanie nie tylko samej wiedzy teoretycznej z zakresu prawa podatkowego, lecz również konkretnych praktycznych umiejętności.

Skoro ustawodawca zrównuje zatrudnienie w izbie administracji skarbowej, urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych, samorządowych służbach finansowych, samorządowym kolegium odwoławczym (o ile do zakresu obowiązków kandydata należało stosowanie przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi, kontrolami podatkowymi lub kontrolami celno-skarbowymi), a także urzędach wymienionych w § 5 ust. 1a rozporządzenia, to dlaczego na równi nie traktuje się zatrudnienia w Krajowej Informacji Skarbowej?

Obowiązki wykonywane przez pracowników zajmujących stanowiska merytoryczne w żaden sposób nie odbiegają od czynności wykonywanych przez pracowników innych jednostek organizacyjnych, które zostały wymienione w rozporządzeniu.

Ponadto specyficzny charakter działalności Krajowej Informacji Skarbowej (wydawanie interpretacji oraz WIS) nie tylko wiąże się ze stosowaniem przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi, lecz również wymaga od pracowników szczególnych kwalifikacji. Umiejętności nabyte w wyniku wykonywania obowiązków służbowych nie są mniejsze od wiedzy pracowników izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych czy też innych jednostek organizacyjnych.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 października 2014 r. w sprawie praktyki zawodowej kandydatów na doradców podatkowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 873) zostało znowelizowane rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 kwietnia 2017 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie praktyki zawodowej kandydatów na doradców podatkowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 762). Zatem zmiana ta została dokonana w związku z reformą Krajowej Administracji Skarbowej, mającej miejsce w 2016 r. Nowelizacja nie doprowadziła do zrównania zatrudnienia w Krajowej Informacji Skarbowej z sześciomiesięcznymi praktykami kandydata na doradcę podatkowego. Pominięcie KIS w wykazie jednostek organizacyjnych należy uznać za lukę prawną i niedopatrzenie ustawodawcy, które powinno zostać skorygowane poprzez stosowną nowelizację (w szczególności należy mieć na względzie, że postępowania w sprawach WIS są pełnowymiarowymi postępowaniami podatkowymi).

#### **5.5. Generalny i abstrakcyjny charakter proponowanej zmiany**

Proponowana zmiana nie będzie miała charakteru indywidualnego i konkretnego, lecz generalny i abstrakcyjny. Może bowiem posłużyć innym osobom, które będą starały się o zaliczenie okresu zatrudnienia w KIS na poczet sześciomiesięcznych praktyk kandydata na doradcę podatkowego.

#### **5.6. Koszty proponowanej zmiany**

Proponowana zmiana nie będzie skutkowała żadnymi dodatkowymi obciążeniami finansowymi dla budżetu państwa.

### **6. Podsumowanie**

Mając na względzie wyżej przywołaną argumentację wnoszę o zmianę rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 października 2014 r. w sprawie praktyki zawodowej kandydatów na doradców podatkowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 873), tak aby roczne zatrudnienie w Krajowej Informacji Skarbowej i stosowanie przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi było równoważne z sześciomiesięcznymi praktykami zawodowymi kandydata na doradcę podatkowego.

Wiedza i umiejętności z zakresu prawa podatkowego, które zostały nabyte podczas zatrudnienia w Krajowej Informacji Skarbowej, gwarantują niezbędne doświadczenie dla przyszłego doradcy podatkowego.

Pominięcie KIS w wykazie jednostek organizacyjnych należy uznać za lukę prawną, która powinna zostać skorygowana poprzez stosowną nowelizację.

#### **Otrzymują:**

- 1) Adresat,
- 2) Krajowa Rada Doradców Podatkowych (do wiadomości).