



RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, 20 września 2022 roku

Sprawa: Petycja w sprawie zmiany  
rozporządzenia MF z 5.10.2014 r.  
w sprawie praktyki zawodowej  
kandydatów na doradców  
podatkowych

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

Szanowny Panie,

odpowiadając na *petycję 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)*, która wpłynęła do Ministerstwa Finansów 27 czerwca 2022 r., uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Zakwalifikowanie ww. wystąpienia jako petycji jest zgodne z przepisami ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870). Przedmiotem petycji może być bowiem żądanie, w szczególności zmiany przepisów prawa, podjęcia rozstrzygnięcia lub innego działania w sprawie dotyczącej podmiotu wnoszącego petycję, życia zbiorowego lub wartości wymagających szczególnej ochrony w imię dobra wspólnego, mieszczących się w zakresie zadań i kompetencji adresata petycji (art. 2 ust. 3 ustawy o petycjach).

W swoim wystąpieniu wnosi Pan o dokonanie zmiany w § 5 ust. 1 pkt 2 *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie praktyki zawodowej kandydatów na doradców podatkowych* (dalej: „rozporządzenie”), poprzez dodanie we wskazanym przepisie lit. e, o treści „*Krajowej Informacji Skarbowej*”, skutkującej włączeniem Krajowej Informacji Skarbowej (KIS) do katalogu podmiotów, w których zatrudnienie jest traktowane na równi z odbyciem obowiązkowej praktyki zawodowej kandydatów na doradców podatkowych.

W Pana ocenie, „*wiedza i umiejętności z zakresu prawa podatkowego, które zostały nabyte podczas zatrudnienia w Krajowej Informacji Skarbowej, gwarantują niezbędne doświadczenie dla przyszłego doradcy podatkowego.*” Jako uzasadnienie postulowanej zmiany, wskazuje Pan stosowanie przez pracowników KIS realizujących zadania związane z wydawaniem wiążących informacji stawkowych, przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi w tym zakresie postępowaniami podatkowymi.

Odnosząc się do zgłoszonego przez Pana postulatu wskazać należy, że celem odbycia praktyki zawodowej przez kandydatów na doradców podatkowych jest przede wszystkim zdobycie praktycznych umiejętności w stosowaniu przepisów z zakresu szeroko rozumianego prawa podatkowego (których znajomość weryfikowana jest w ramach egzaminu na doradcę podatkowego przeprowadzanego przez Państwową Komisję Egzaminacyjną do Spraw Doradztwa Podatkowego), zapoznanie kandydatów z wykonywaniem doradztwa podatkowego i przygotowanie do wykonywania tego zawodu. Dlatego pewność, że porównywalne umiejętności, których zdobycie gwarantuje odbycie praktyki zawodowej, osiągnął kandydat na doradcę podatkowego wykonując obowiązki w ramach dotychczasowego zatrudnienia – jest niezmiernie istotna.

Obecnie, „*stosowanie przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi, kontrolami podatkowymi lub kontrolami celno-skarbowymi*” – jako warunek zaliczenia określonego doświadczenia zawodowego na poczet obowiązku odbycia praktyki zawodowej na doradcę podatkowego – jest brane pod uwagę w przypadku zatrudnienia przez okres co najmniej roku w:

- 1) izbie administracji skarbowej, urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych, samorządowych służbach finansowych, samorządowym kolegium odwoławczym - jeżeli do zakresu obowiązków kandydata należało stosowanie przepisów prawa podatkowego w związku z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi, kontrolami podatkowymi lub kontrolami celnoskarbowymi (§ 5 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia);
- 2) 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 (§ 5 ust. 1a ww. rozporządzenia).

Podkreślenia wymaga fakt, że obowiązujące obecnie w zakresie praktyki zawodowej kandydatów na doradców podatkowych zasady, wynikające z ww. *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 października 2014 r. w sprawie praktyki zawodowej kandydatów na doradców podatkowych*, nowelizowane były poprzednio w 2017 r., na mocy *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 kwietnia 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie praktyki zawodowej kandydatów na doradców podatkowych (Dz. U. poz. 762)*. Tymczasem zmiana przepisów prawa, której skutkiem było poszerzenie obszaru działania Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o zadania związane z wydawaniem wiążących informacji stawkowych, mająca dać podstawę do proponowanych w petycji zmian dotyczących pracowników KIS, została wprowadzona dopiero z końcem 2019 r.

Wejście w życie z dniem 1 listopada 2019 r. - na mocy *ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751)* - instytucji „wiązących informacji stawkowych” (dalej: „WIS”) spowodowało, że pracownicy zatrudnieni w Krajowej Informacji Skarbowej zajmujący się tymi zagadnieniami, zarówno w pierwszej jak i w drugiej instancji prowadzą postępowania podatkowe, których rezultatem jest wydanie decyzji administracyjnej mającej wiążący charakter względem organów podatkowych, co do wskazanej stawki podatkowej dla dostawy towarów i usług.

Art. 42g ust. 2 *ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.)* stanowi bowiem, że w sprawach dotyczących WIS stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej, z wyłączeniem rozdziałów 17, 18, 19 i 20. Zatem, przy wydawaniu WIS znajdują zastosowanie przepisy regulujące zasady ogólne postępowania podatkowego, jak również te dotyczące zbierania materiału dowodowego oraz wydawania decyzji administracyjnych.

Mając na względzie powyższe, postulowana w petycji zmiana przepisu § 5 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia (włączenie Krajowej Informacji Skarbowej do katalogu podmiotów, w których zatrudnienie przez okres co najmniej roku może być traktowane na równi z praktyką zawodową kandydatów na doradców podatkowych) zostanie wzięta pod uwagę przy najbliższej nowelizacji *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie praktyki zawodowej kandydatów na doradców podatkowych*. Prace legislacyjne w tym zakresie mogą zostać podjęte, po zrealizowaniu priorytetowych na chwilę obecną działań Ministerstwa Finansów. Wówczas, propozycja zostanie przedłożona do uzgodnień i konsultacji, m.in. z Krajową Izbą Doradców Podatkowych.

Należy mieć jednocześnie na uwadze, że wyjątkowym uzasadnieniem ewentualnej zmiany przepisów we wskazanym przez Pana zakresie, jest wejście w życie – z dniem 1 listopada 2019 r., na mocy *ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 1751), instytucji „wiązących informacji stawkowych”.

Przedstawiając odpowiedź na petycję, pragnę jednocześnie podziękować za przedłożoną koncepcję oraz Pańskie zaangażowanie.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów  
Dyrektor  
Departamentu Polityki Podatkowej  
w Ministerstwie Finansów  
*Marcin Lachowicz*  
dr Marcin Lachowicz

KLAUZULA INFORMACYJNA dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z wniesionymi do Ministerstwa Finansów skargami, wnioskami i petycjami znajduje się na stronie internetowej MF pod adresem: [Petycje - Ministerstwo Finansów - Portal Gov.pl \(www.gov.pl\)](https://www.gov.pl/web/ministerstwo-finansow/portal-gov-pl)  
<https://www.gov.pl/web/ministerstwo-finansow/portal-gov-pl>

