

Warszawa, dnia 18 maja 2021 r.

**Prof. dr. hab. Adam MARIĄSKI**  
Przewodniczący  
Krajowej Rady Doradców Podatkowych

Szanowny Pan  
**Tadeusz KOŚCIŃSKI**  
Minister finansów,  
funduszy i polityki regionalnej

## WNIOSEK O WYDANIE OBJAŚNIENIA PODATKOWYCH

Krajowa Rada Doradców Podatkowych, jako organ samorządu zawodowego zrzeszającego doradców podatkowych, wykonujących zawód zaufania publicznego, upoważniony do analizowania i opiniowania regulacji z zakresu prawa podatkowego, wnosi o wydanie – w trybie art. 14a § 1 punkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, ze zm.) - ogólnych wyjaśnień przepisów prawa podatkowego dotyczących stosowania tych przepisów odnośnie wątpliwości związanych z obowiązkiem stosowania kas rejestrujących online przez doradców podatkowych.

### UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 49 ust. 1 pkt 2 i art. 56 ust. 1 i ust. 2 pkt 7 ustawy o doradztwie podatkowym<sup>1</sup>, jednym z organów samorządu doradców podatkowych jest Krajowa Rada Doradców Podatkowych (KRDP, Krajowa Rada), która kieruje, w zakresie swoich zadań, działalnością samorządu w okresach między Krajowymi Zjazdami Doradców Podatkowych,

---

<sup>1</sup> ustawa z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 130); dalej: ustawa o doradztwie podatkowym.

14 2 2 0 1 8

Krajowa  
Izba

---

Doradców  
Podatkowych

i do której ustawowych zadań należy między innymi opiniowanie projektów ustaw i rozporządzeń dotyczących prawa podatkowego i przedstawianie wniosków w tym zakresie. W ramach wynikającej z art. 47 ust. 3 ustawy o doradztwie podatkowym samodzielnosci samorządu zawodowego oraz w związku z niezamkniętym ustawowym katalogiem zadań wykonywanych przez Krajową Radę (art. 56 ust. 2 pkt 9 ustawy o doradztwie podatkowym), zadania Krajowej Rady mogą być uzupełniane decyzjami samorządu doradców podatkowych w dowolnym zakresie. Jedynym warunkiem ograniczającym kompetencje Krajowej Rady jest ich zgodność z przepisami prawa<sup>2</sup>.

Natomiast zgodnie z art. 61 ustawy o doradztwie podatkowym, szczegółowy tryb działania organów samorządu określa statut Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Zgodnie zaś z § 6 ust. 1 pkt 7 Statutu Krajowej Izby Doradców Podatkowych stanowiącego załącznik do uchwały nr 236/2018 Krajowej Rady z dnia 22 maja 2018 r., do zadań statutowych tej Izby należy przedstawianie stanowisk i opinii prawnych w zakresie stanowienia oraz stosowania prawa, opracowywanie projektów aktów prawnych, w szczególności dotyczących prawa podatkowego i wykonywania zawodu doradcy podatkowego.

Jak wskazano wyżej, do statutowych zadań KIDP należy m. in. przedstawianie stanowisk i opinii prawnych w zakresie stanowienia oraz stosowania prawa, opracowywanie projektów aktów prawnych, w szczególności dotyczących prawa podatkowego i wykonywania zawodu doradcy podatkowego (§ 6 ust. 1 pkt 7 Statutu KIDP). Natomiast KRDP jako organ KIDP w ramach swych statutowych kompetencji może przedstawiać stanowiska i opinie prawne w zakresie stanowienia oraz stosowania prawa, opracowywania projektów aktów prawnych, w szczególności dotyczących prawa podatkowego.

Realizując wskazane wyżej zadania oraz kierując się licznymi zgłaszanymi przez członków samorządu doradców podatkowych wątpliwościami, KRDP wnosi o wydanie przez Ministra Finansów objaśnień podatkowych mających na celu wyjaśnienia poniższego zagadnienia.

---

<sup>2</sup> T. Miłek, Komentarz do art. 56 (w:) A. Mariański (red.), Ustawa o doradztwie podatkowym. Komentarz, wyd. el./LEX.

# Krajowa Izba

## Doradców Podatkowych

Zgodnie z art. 145b ust. 1 pkt 3 lit. e) ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>3</sup>, podatnicy mogą prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii w terminie do dnia 31 grudnia 2020 r. - do świadczenia usług prawniczych. Jednocześnie, na podstawie rozporządzenia z dnia 10 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii<sup>4</sup>, Minister Finansów w § 1 ust. 1 pkt 2 lit. e) zdecydował, że usługi prawnicze mogą być do 30 czerwca 2021 r. ewidencjonowane przy zastosowaniu kas rejestrujących nie będących kasami online. Natomiast kasy on-line mają być stosowane do tych usług od 1 lipca 2021 r.

Wobec powyższego, pojawia się istotna wątpliwość, czy usługi świadczone przez doradców podatkowych (usługi doradztwa podatkowego zgodne z ustawą o doradztwie podatkowym) są usługami prawniczymi, o których mowa w ww. przepisach, czy też nimi nie są, i podmioty świadczące usługi doradztwa podatkowego nie mają obowiązku stosować kas rejestrujących online? Należy zaznaczyć, że grupa zainteresowanych podatników liczy zapewne kilkadziesiąt tysięcy podmiotów, dla których może się to wiązać z obowiązkiem wymiany kas rejestrujących na kasy online, a tym samym dodatkowymi kosztami dla nich i Skarbu Państwa (w związku z realizacją ulgi na zakup kas online).

W opinii KRDP, czynności doradztwa podatkowego określone w art. 2 ustawy o doradztwie podatkowym nie są usługami prawniczymi i podatnicy nie będą mieli obowiązku fiskalizowania ich za pomocą kas rejestrujących online.

Takie stanowisko KRDP wynika głównie z systematyki i nomenklatury przyjętej przez prawodawcę. Należy chociażby wskazać, że na podstawie § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2018 r., poz. 2519), prawodawca rozróżnia usługi prawnicze, które znajdują się pod lit. g), od usług doradztwa podatkowego, które

<sup>3</sup> ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 i 568 ze zm.); dalej: ustawa o VAT.

<sup>4</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii (Dz.U. z 2020 r., poz. 1059)

**KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH**

ul. Giełdowa 4C lok. 34

01-211 Warszawa NIP 526-26-10-268

tel. 693 920 360, [biuro@kidp.pl](mailto:biuro@kidp.pl), [www.kidp.pl](http://www.kidp.pl), [www.podatkibezryzyka.pl](http://www.podatkibezryzyka.pl)

13

**Krajowa  
Izba**

---

**Doradców  
Podatkowych**

znajdują się pod lit. h). Należy także zauważyć, że na podstawie art. 18b ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT, ustawodawca podatkowy rozumie doradztwo podatkowe zgodnie z zakresem, który wynika z ustawy o doradztwie podatkowym.

Podobna sytuacja występuje w treści art. 28l pkt 3 ustawy o VAT, w którym również odrębnie wskazano usługi doradcze i prawnicze, a tym samym je rozróżniono. Potwierdza takie rozróżnienie również treść art. 113 ust. 13 pkt 2 ustawy o VAT, w którym pod lit. a) zostały wskazane usługi prawnicze, a pod lit. b) usługi w zakresie doradztwa.

Wskazane przykłady ilustrują, że prawodawca podatkowy rozróżnia usługi prawnicze od usług doradczych, w szczególności od usług doradztwa podatkowego. Jednak nie można nie zauważyć, że np. na gruncie klasyfikacji statystycznych PKWiU, pojawiają się już usługi prawne a nie prawnicze. I mimo, iż są one również odrębnie wskazane (zostały sklasyfikowane w dziale 69.1, a usługi doradztwa podatkowego są klasyfikowane w ramach PKWiU 69.20.3), to jednak pojawiają się różne interpretacje dotyczące zakresu pojęciowego usług prawnych i usług prawniczych. Wydaje się jednak, że niezależnie od przyjętego rozumienia usług prawnych lub usług prawniczych, w żadnym przypadku nie powinny one być rozumiane jako obejmujące swoim zakresem usługi doradztwa podatkowego.

W związku z powyższym, doradcy podatkowi i inne podmioty uprawnione do świadczenia usług doradztwa podatkowego mają wątpliwości, czy od 1 lipca br. przedmiotowy obowiązek rejestrowania świadczonych usług za pośrednictwem kasy on-line dotyczy będzie również świadczonych przez nich usług.

Z tych wszystkich powodów wnosimy jak w petitum.

**Prof. dr hab. Adam MARIĄSKI**

  
**Przewodniczący Krajowej Rady**

**Doradców Podatkowych**

**KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH**

ul. Giełdowa 4C lok. 34

01-211 Warszawa NIP 526-26-10-268

tel. 693 920 360, [biuro@kidp.pl](mailto:biuro@kidp.pl), [www.kidp.pl](http://www.kidp.pl), [www.podatkibezryzyka.pl](http://www.podatkibezryzyka.pl)