

Warszawa, dnia 18 stycznia 2024 r.

**Krajowa Izba Doradców Podatkowych**

*reprezentowana przez:*

**Andrzeja Ladzińskiego**  
**Przewodniczącego**  
**Krajowej Rady Doradców Podatkowych**

**Szanowna Pani**  
**Sylwia ZDEBIAK**  
**Dyrektor Departament Relacji z Klientami**

Ministerstwo Finansów  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa  
[sekretariat.drk@mf.gov.pl](mailto:sekretariat.drk@mf.gov.pl)

Sprawa: Pełnomocnictwa zawodowe w kontekście usługi w e-Urzędzie  
Skarbowym  
Znak sprawy: DRK2.0752.1.2023

*Szanowna Pani Dyrektor,*

W nawiązaniu do spotkania przedstawicieli Krajowej Izby Doradców Podatkowych z przedstawicielami Ministerstwa Finansów w dniu 6 listopada 2023 r. w sprawie pełnomocnictw zawodowych w kontekście usługi w e-Urzędzie Skarbowym (eUS), obejmującej dostęp do bazy danych z listy doradców podatkowych, potwierdzam gotowość samorządu doradców podatkowych do dalszych prac w tym zakresie. W naszej ocenie projektowana funkcjonalność w eUS, która ma weryfikować wypełniony przez użytkownika serwisu eUS formularz dotyczący pełnomocnictwa ogólnego na etapie jego składania i tym samym potwierdzać uprawnienia pełnomocnika, jest narzędziem niezbędnym w celu systemowego ograniczenia praktyk nieuprawnionego wykonywania doradztwa podatkowego.

Korzystając z okazji, że Ministerstwo Finansów pracuje nad rozbudową usług w eUS, w imieniu samorządu zawodowego doradców podatkowych wnoszę o podjęcie równoległych prac związanych z nadaniem profesjonalnym pełnomocnikom jakimi są doradcy podatkowi, dostępu do kont w eUS swoich

mocodawców będących osobami fizycznymi, które prowadzą działalność gospodarczą i działy specjalne produkcji rolnej.

W 2024 r. Krajowa Administracja Skarbowa po raz pierwszy wypełni zeznania roczne przedsiębiorcom. Będą oni jednak musieli uzupełnić je o brakujące dane, a następnie wysłać, co zostało potwierdzone przez Ministerstwo Finansów. Oznacza to, że 15 lutego 2024 r. KAS udostępni wstępne zeznania za 2023 r. wszystkim podatnikom PIT, w tym przedsiębiorcom prowadzącym działalność gospodarczą, niezależnie od tego, czy rozliczają się na zasadach ogólnych, według liniowej stawki 19 proc. PIT, czy ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Wielu przedsiębiorców korzysta z usług doradców podatkowych, którzy jako profesjonalni pełnomocnicy sporządzają zeznania podatkowe swoim mocodawcom. W poprzednich latach sporządzenie zeznania podatkowego stwarzało wiele problemów związanych z prawidłowym ustaleniem zapłaconych zaliczek, które należy we właściwej wysokości uwzględnić w zeznaniu podatkowym. Przyczyną takiego stanu było to, że nie zawsze Urzędy Skarbowe zgodnie z intencją podatnika księgowały wpłaty, lub wpłaty były nieterminowe i część należności była księgowana na poczet odsetek. Kolejnym zidentyfikowanym problemem jaki dość często powodował składanie korekt zeznań podatkowych było nieuwzględnienie wszystkich dochodów jakie podatnik osiągnął w roku podatkowym. Podatnicy zapominali o dochodach z tytułu zasiłków chorobowych lub innych przychodach, dane te znajdowały się w systemie eUS jednak nie były uwzględniane w zeznaniach podatkowych. Składanie korekt zeznań podatkowych najczęściej inicjalizowane było przez KAS, która to stwierdzała nieprawidłowości i wysyłał korespondencję do podatnika. Podatnicy, którzy korzystali z pełnomocników i tak samodzielnie nie byli w stanie korygować zeznań podatkowych, ze względu na brak wiedzy i zrozumienia istoty problemu. A nawet ci podatnicy, którzy mają kompetencje do wypełnienia zeznań też nie chcieli samodzielnie ich poprawiać, jeśli wcześniej sporządzał je pełnomocnik.

Udostępnienie przedsiębiorcom, jak poinformowało MF informacji, które posiada KAS, czyli o wpłaconych przez przedsiębiorcę w trakcie roku zaliczkach na podatek dochodowy lub kwoty wpłaconego ryczałtu oraz informacji o uzyskanych od płatników dochodów np. z pracy na etacie, umowy zlecenia, renty, emerytury, zasiłków pozwoli na uniknięcie większości korekt zeznań podatkowych. Jednak pojawiła się nowa przeszkoda prawno-funkcjonalna, brak możliwości dostępu pełnomocników do tych danych.

Dostęp do konta eUS reguluje art. 35b ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. z dnia 10 marca 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 615 – dalej ustawa o KAS). Na tej podstawie

Minister Finansów wydał rozporządzenie z dnia 21 czerwca 2023 r. w sprawie korzystania z e-Urzędu Skarbowego. Niestety te przepisy nie uwzględniają dostępu do konta w eUS osób fizycznych (przedsiębiorców), którzy na swój wniosek mogliby wskazać użytkowników tych kont będących ustanowionymi przez nich pełnomocnikami (doradcami podatkowymi).

Przenoszenie Centralnego Rejestru Pełnomocnictw Ogólnych do eUS oraz integrowanie listy doradców podatkowych z tą usługą da gwarancję walidacji uprawnień profesjonalnych pełnomocników otrzymujących dostęp do kont swoich klientów na zasadach podobnych jak przypadku jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 35b ust. 2 pkt 2 ustawy o KAS.

W ocenie Krajowej Izby Doradców Podatkowych, w celu osiągnięcia założeń systemu eUS, należy zmienić ustawę o KAS i wydane na tej podstawie akty wykonawcze, tak by osoby fizyczne miały możliwość udostępnienia swych danych profesjonalnym pełnomocnikom, doradcom podatkowym.

*Z poważaniem,*

**Andrzej LADZIŃSKI**  
Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych  
*/elektroniczny podpis kwalifikowany/*